

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

სს „ხრამჭესი 2-ის“ აქციონერსა და დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ სს „ხრამჭესი 2-ის“ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 30 იანვარს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებთ მმართველობის ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2019 წლის 13 აგვისტო

**ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს
კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული
ანგარიში**

სს „ხრამკესი 2-ის“ აქციონერსა და დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ სს „ხრამკესი 2-ის“ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 30 იანვარს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავიტარებია მმართველობის ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

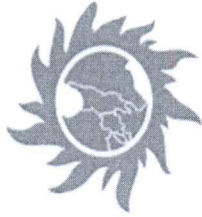
ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

2019 წლის 13 აგვისტო



ИНТЕР РАО

ХРАМИ ГЭС-II

**წლიური ანგარიში
2018 წელს გაწეული სამუშაოს
შედეგების მიხედვით**

გენერალური დირექტორი:

დ.ვ. კანდელაკი

ფინანსური დირექტორი:

ე.გ. მჭედლიძე

13 აგვისტო 2019



წლიური ანგარიში
2018 წელს გაწეული სამუშაოს
შედეგების მიხედვით

გენერალური დირექტორი:

დ.გ. კანდელაკი

ფინანსური დირექტორი:

ე.გ. მჭედლიძე

13 აგვისტო 2019

შინაარსი

1. სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიში საზოგადოების საქმიანობის შესახებ	3
2. ზოგადი ინფორმაცია სს „ხრამჰესი II“-ის შესახებ.....	4
3. საზოგადოების მდგომარეობა დარგში: ბაზარი, მარკეტინგი, გაყიდვები.....	13
4. საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები.....	15
5. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები.....	20
6. საზოგადოების ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლების სისტემა	21
7. სარემონტო საქმიანობა	23
8. საინვესტიციო საქმიანობა.....	23
9. შესყიდვების საქმიანობა.....	24
10. კომპანიის აქციებზე გამოცხადებული - გადახდილი დივიდენდების შესახებ ანგარიში	26
11. სააქციო კაპიტალის სტრუქტურა	27
12. სამეთვალყურეო საბჭო	28
13. გენერალური დირექტორი	30
14. საკადრო პოლიტიკა და სოციალური პასუხისმგებლობა.....	30
15. გარემოს დაცვა.....	33
16. ცნობები საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში დადებული მსხვილი გარიგებების და ასევე იმ გარიგებების შესახებ, რომელთა შესრულებაში არსებობს დაინტერესება და რომლებიც შესრულებულია საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში.....	36
17. მონაცემები საზოგადოების წმინდა აქტივების მდგომარეობის შესახებ.....	37
18. დამატებითი ინფორმაცია აქციონერებისათვის	37
19. წლიური ანგარიშის დანართი 1 - 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად	39

1. სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიში საზოგადოების საქმიანობის შესახებ

სააქციო საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მიმართულება არის ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია. სამეთვალყურეო საბჭო ზოგადად წარმატებულად აფასებს 2018 წელს საზოგადოების განვითარების შედეგებს. თავისი საქმიანობის ამ პერიოდის განმავლობაში, სს „ხრამჭესი II“-მა შეძლო კომპანიის სტაბილური ფუნქციონირების უზრუნველყოფა და 15 241 ათასი ლარის ოდენობით წმინდა მოგების მიღება.

საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ 2018 წლის განმავლობაში გაწეული სამუშაოს შედეგების შეჯამებით, შეგვიძლია აღვნიშნოთ, რომ საანგარიშო წლის განმავლობაში ჩატარებულია სამეთვალყურეო საბჭოს 18 სხდომა. ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება იყო კომპანიის ბიზნეს გეგმის დამტკიცება 2019-2023 წლებისთვის. გარდა ამისა, დამტკიცებულ იქნა ლოკალური ნორმატიული აქტები, კომპანიის საქმიანობას კონკურენტუნარიანი პროცედურების, ეკონომიკური დაგეგმვის, კომპანიის დაზღვევის დაცვის თვალსაზრისით.

კომპანიის ფინანსურ პოლიტიკასთან დაკავშირებით მიღებული იქნა გადაწყვეტილება, მიმდინარე წესით განხილულ იქნეს გენერალური დირექტორის ანგარიშგებები სამეთვალყურეო საბჭოს ინსტრუქციების განხორციელების შესახებ და კორპორატიული ღონისძიებების გეგმის განხორციელებაზე.

სამეთვალყურეო საბჭოს ენიჭება ყველაზე მნიშვნელოვანი როლი აქციონერთა უფლებების უზრუნველსაყოფად. კომპანიის განვითარების სტრატეგიის ჩამოყალიბებაში და დანერგვაში, ასევე წარმატებული ფინანსური და ეკონომიკური საქმიანობის უზრუნველსაყოფად.

სამეთვალყურეო საბჭო მნიშვნელოვან როლს ასრულებს აქციონერთა უფლებების უზრუნველყოფაში, საზოგადოების განვითარების სტრატეგიის ფორმირებასა და რეალიზაციაში, ასევე მისი წარმატებული ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობის უზრუნველყოფაში.

სამეთვალყურეო საბჭოს საქმიანობა ორგანიზებული იყო დამტკიცებული სამუშაო გეგმის შესაბამისად, ხორციელდებოდა

გადაწყვეტილებების შესრულების რეგულარული კონტროლი. საანგარიშო პერიოდში შეუსრულებელი გადაწყვეტილებები არ არის.

საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების მუშაობის შეფასებისას, უნდა აღინიშნოს, რომ ყველა წევრი თავისი უფლებების განხორციელების და მოვალეობების შესრულების დროს მოქმედებდა საზოგადოების ინტერესების დაცვით, კეთილსინდისიერად და გონივრულად, აქტიურ მონაწილეობას იღებდა ყველა სხდომაში.

შემდგომ წლებში სამეთვალყურეო საბჭო პირველხარისხიან ყურადღებას მიაქცევს კორპორატიული მართვის ხარისხის გაუმჯობესებას და საზოგადოების რენტაბელობის ამაღლებას.

მომდევნო წლებში სამეთვალყურეო საბჭო უპირველეს ყურადღებას დაუთმობს კორპორაციული მართვის ხარისხის გაუმჯობესებას და კომპანიის მომგებიანობის ამაღლებას.

2. ზოგადი ინფორმაცია სს „ხრამჰესი II“-ის შესახებ

გეოგრაფიული მდგომარეობა



ჰიდროელექტროსადგური „ხრამჰესი 1“ მდებარეობს საქართველოს სამხრეთ-დასავლეთის ნაწილში, ქ. თბილისიდან 115 კმ-ზე დაშორებით, მდინარე ხრამზე, ზღვის დონიდან 756 მ. სიმაღლეზე.

ჰიდროელექტროსადგური ექსპლუატაციაში გაუშვეს 1963 წელს. ჰიდროელექტროსადგური წარმოადგენს წლიური რეგულირების სადგურს და აქვს 240 მლნ. კუბ. მ. მოცულობის აუზი, 1090.5 მ. ზღვის დონიდან

ჰიდროელექტროსადგურზე დაყენებულია ორი ჰიდროაგრეგატი №1 სიმძლავრით 55.0 მვტ და №2 59.4 მვტ სიმძლავრით. „ხრამჰესი II“-ის დადგენილი სიმძლავრე შეადგენს 114,4 მვტ-ს. საპროექტო საშუალო წლიური გამომუშავება 370 მლნ. კვტ/სთ შეადგენს.

სადგურის შენობა უნიკალურია, იგი განლაგებულია მთის სიღრმეში 164 მ სიმაღლის ქანის ქვეშ და ზედაპირს უკავშირდება 0,5 კმ სიგრძის ჰორიზონტალური გვირაბით/

ღია გამანაწილებელი მოწყობილობა შეერთებულია ენერგოსისტემასთან ორი ელექტროგადამცემი ხაზით: ელექტროგადამცემი ხაზი ალგეთა -220 კვტ, და „გომარეთი“ -110 კვ.

მოკლე ისტორია

ხრამის კასკადის მშენებლობა იყო დაგეგმილი რუსეთის ელექტრიფიკაციის სახელმწიფო კომისიის გეგმის პროგრამის მიხედვით და მოიცავდა ოთხი ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობას. აქედან აშენებულ იქნა მხოლოდ ორი სადგური. „ხრამჰესი 1“ არის ზედა საფეხური, ხოლო „ხრამჰესი 2“ ამ ეტაპზე არის ქვედა საფეხური.



1949 წლის ბოლოს ექსპლუატაციაში გაუშვეს ჰიდროსადგური ხრამჭესი 1.

1962 წლის 29 დეკემბერს ექსპლუატაციაში გაუშვეს ხრამჭესი II, მუდმივ ექსპლუატაციაში აგრეგატები გაშვებულ იქნა 1963 წლის 11 და 23 მარტს, სიმძლავრით 55.0 მვტ

1996 წლის 29 ნოემბერს დაფუძნდა სააქციო საზოგადოება „ხრამჭესი II“ საქართველოს სახელმწიფოს 100% წილობრივი მონაწილეობით.

1999 წლის 22 დეკემბერს სააქციო საზოგადოება „ხრამჭესი 1“-ის და სააქციო საზოგადოება „ხრამჭესი 2“-ის აქციების მართვის უფლების შესახებ საქართველოს სახელმწიფოს და „AES Georgia Holdings B.V.“ კომპანიას შორის დადებული ხელშეკრულების საფუძველზე, საზოგადოების აქციების

მართვის ექსკლუზიური უფლება და დივიდენდების მიღების უფლება გადაეცა კომპანიას „AES Georgia Holdings B.V“.

2003 წელს კომპანია „AES Georgia Holdings B.V“ (ამჟამად INTER RAO Management B.V) საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს საკუთრებაში გადავიდა.

1999-2008 წწ. პერიოდში საქართველოს სახელმწიფომ განხორციელა სარეაბილიტაციო სამუშაოები. სამუშაოების დასრულების მიზნით იაპონური კრედიტის გარდა, საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიერ იყო გამოყოფილი დამატებითი სასესხო სახსრები შეღავათიანი პირობებით, რეაბილიტაციის დასასრულებლად.

2008 წლის 10 დეკემბერს საზოგადოებამ ჩაიბარა საქართველოს სახელმწიფოსაგან სარეაბილიტაციო სამუშაოები და შესაბამისად აიღო ვალდებულება დაეფარა სესხის, გამოყოფილი სარეაბილიტაციო სამუშაოებისთვის

2011 წლის 31 მარტს საქართველოს სახელმწიფოსა და საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს შორის დაიდო მემორანდუმი „ელექტროენერგეტიკის სფეროში თანამშრომლობის განვითარების და მიღწეული შეთანხმებების რეალიზაციის შესახებ.“

2011 წლის 13 აპრილს ხელმოწერილი მემორანდუმის ფარგლებში და საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 31 მარტის სპეციალური დებულების N717 საფუძველზე და სააქციო საზოგადოებების „ხრამჭესი 1“-ის და „ხრამჭესი 2“-ის ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, რომელიც დადებულია საქართველოს სახელმწიფოსა და კომპანია „Gardabani Holding B.V“-ს შორის, სააქციო საზოგადოება „ხრამჭესი 1“-ის და სააქციო საზოგადოება „ხრამჭესი 2“-ის აქციების 100% საკუთრების უფლება გადაეცა

კომპანიას „Gardabani Holding B.V.“, რომელიც არის საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს შვილობილი კომპანია.

2011 წლის 7 აპრილის საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის დებულება N5-ის საფუძველზე დადგენილია სს „ხრამჭესი 1“-ის და სს „ხრამჭესი 2“-ის მიერ გაშვებულ ელექტროენერგიაზე გრძელვადიანი ტარიფები 2025 წლამდე.

2012 წლის 27 დეკემბერს საქართველოს მთავრობასა და საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს შორის დადებულ იქნა შუალედური მემორანდუმი ელექტროენერგიის სფეროში თანამშრომლობის შესახებ, რომელიც მოქმედებდა 2013 წლის 31 მარტამდე. ამ მემორანდუმის ფარგლებში, მხარეები შეთანხმდნენ 2025 წლამდე ხანგრძლივი თანამშრომლობის სტრატეგიის შემუშავებაზე.

2013 წლის 31 მარტს საქართველოს მთავრობასა და საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს შორის ხელმოწერილ იქნა მემორანდუმი ელექტროენერგიის სფეროში თანამშრომლობის განვითარების და ადრე მიღწეული შეთანხმებების რეალიზაციის შესახებ, რომელიც მოქმედებს 2025 წლის 31 დეკემბრამდე.

სს „ხრამჰესი II“-ის ძირითადი პარამეტრები



სადგურის ძირითადი პარამეტრები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- | | |
|--|-------------------|
| ➤ დადგენილი სიმძლავრე | - 114.8 მვტ |
| ➤ საპროექტო გამომუშავება | - 370 მლნ. კვტ/სთ |
| ➤ ჰიდროაგრეგატების რაოდენობა | - 2 ცალი |
| ➤ #1 ჰიდროაგრეგატის დადგენილი სიმძლავრე- | 55 მვტ |
| ➤ #2 ჰიდროაგრეგატის დადგენილი სიმძლავრე- | 59.4 მვტ |

- ჰიდროელექტროსადგურის წყლის მაქსიმალური ხარჯი - 43/0 მ³/წმ.
- წყალსაცავში წყლის დონის მაქსიმალური ნიშნული - 1090,50მ
- წყალსაცავში წყლის დონის მინიმალური ნიშნული - 1086,50 მ
- საანგარიშო დაწნევა - 324 მ
- ფაქტიური დაწნევა - 330 მ
- ტურბინის ტიპი - ციციხვიანი, ვერტიკალური
- ტურბინის ნომინალური სიმძლავრე - 72 ათასი კვტ
- ტურბინაში წყლის ხარჯი - 21.5 მ³/წმ.
- ბრუნვის სიჩქარე - 375 ბრ./წთ.
- გენერატორის ტიპი - ვერტიკალური, საკიდი
- №1 გენერატორის ნომინალური სიმძლავრე 55 მვტ
- №2 გენერატორის ნომინალური სიმძლავრე 59,4მვტ
- ნომინალური ძაბვა - 10,5 კვ

1999 წლიდან 2008 წლამდე საქართველოს სახელმწიფომ განახორციალა შემდეგი სარეაბილიტაციო სამუშაოები:

- სრულად რეაბილიტირებულის 3/ა №2, კერძოდ დადგმულ იქნა ახალი მოდერნიზებული ტურბინა და განახლდა გენერატორის სტატორი
- შეიცვალა აღგმნების სისტემა და დაცვის პანელები №1 და №2 3/ა - ზე.
- შეიცვალა საგენერატორო ამომრთველები №1 და №2 3/ა -ზე
- შეიცვალა სააკუმულატორო ბატერეები და მათი დამხმარე მოწყობილობა
- დახურულ გამანაწილებელ მოწყობილობაში (დგმ) მთლიანად შეიცვალა 10,5 კვ. და 0,4 კვ. ავტოტრანსფორმატორებისა და 110 კვ. და 220 კვ. ეგხ-ების დაცვის ფარები.
- ღია გამანაწილებელ მოწყობილობაში (დგმ) შეიცვალა ორი ძალოვანი ავტოტრანსფორმატორი, 4 გამთიშველი და 220 კვ

შესმცვლელების 2 კომპლექტი, 10,5/04 კვ. საკუთარი მოხმარების ტრანსფორმატორი.

- ჩამოტანილ იქნა #1 ტურბინის მოწყობილობა 2009 წლიდან დაწყებული საზოგადოების მიერ დამატებით იყო შესრულებული შემდეგი სამუშაოები:
 - დასრულდა #1 ჰ/ა რეაბილიტაცია;
 - დამონტაჟდა ახალი მოდერნიზებული ზეთდამწნევი (ზდმ) მოწყობილობა ორივე ჰ/ა -ს სფერული საკეტებისათვის;
 - შესრულდა ელექტროენერგიის კომერციული აღრიცხვის სარეკონსტრუქციო სამუშაოები;
 - შეძენილ და დამონტაჟებულ იქნა ტურბინის ღერძის ჰიდროშემჭიდროვებისათვის საჭირო წყლის ფილტრაციის სადგური;
 - დამონტაჟდა დისკური საკეტებისათვის ახალი მოდერნიზებული ზეთდამწნევი (ზდმ) მოწყობილობა მართვის სისტემით;
 - განხორციელდა სადგურის მიწისქვეშა შენობის კაპიტალური რემონტი;
 - მთლიანად განახლდა 220/110/10 კვ. ღია გამანაწილებელი მოწყობილობა.

ჰიდროკვანძის ნაგებობების აღწერა

ჰიდროკვანძის ძირითადი და დამხმარე ნაგებობების შემადგენლობაში შედის:

1. სათაო კვანძი

- კაშხალი - რკინა-ბეტონის
- შლუზი-წყალგამშვების, გამშვები არხი
- წყალმიმღები
- არხი - დამლექი
- დღელამური რეგულირების აუზი (დრა)
- საფეხურივანი ვარდნილი და შემაერთებელი წყალგამტარი არხი მარეგულირებელი შლუზით



2. დერივაცია

- რკიბაბეტონის წყალგამტარი
- გვირაბი № 1
- წყალგამტარი ხიდი მდ. ჭოჭიანზე
- გვირაბი № 2

3. დაწნევითი სადგურის კვანძი

- გამათანაბრებელი შახტი კამერებით
- დისკური საკეტების სათავსო
- დამწნევი ტურბინის წყალგამტარი
- სფერული საკეტების სათავსო
- ჰიდროელექტროსადგურის ნაგებობა წყალგამყვანი კამერებით და სარემონტო საკეტების გალერეით
- გამყვან გვირაბი

4. ჭოჭიანის ჰიდროკვანძი (შეიცავს სათაო კვანძს და დერივაციას)

- კაშხალი წყალსაგდები
- წყალმიმღები და გამრეცხი გალერეა
- ზამთრის წყალმიმღები გალერეა
- სალექარი
- მეტალის წყალსატარი

- დამწნევი გვირაბი
- 5. ყარაბულახის ჰიდროკვანძი (შეიცავს სათაო კვანძს და დერეფაციას)
 - წყალმიმღების კაშხალი
 - წყალმიმღები
 - სალექარი
 - გვირაბი

წყალსაცავის მაქსიმალური სამუშაო ჰორიზონტი - ზღვის დონიდან 1090.80 მ., აუზის სიგრძე 200 მ, სიგანე 120 მ. აუზის საპროექტო მოცულობა - ბრუტო 240 000 მ³, ნეტო - 210 000 მ³, დამუშავების პრიზმის სიმაღლე 6 მ. მკვდარი წყლის მოცულობა 30 000 მ³. წყლის ქვედა სამუშაო ჰორიზონტი შეადგენს 1086,5 მ. დღეღამური რეგულირების აუზში იკრიბება ხრამჰესი 1-ის დამუშავებული და სამი მდინარის (მდ. დაშაში, მდ. ჭოჭიანი, მდ. ყარაბულახი) წყლები.

ხრამჰესი-2-ის დერივაცია შედგება შემდეგი გვირაბებისგან -

- რკინაბეტონის გვირაბი საერთო სიგრძის 12 750 მ. 4 მ. შიდა დიამეტრით და 40,5 მ³/წმ. გათვლილი წყალგამტარობით.
- ყარაბულახის ვარცლისებრივი კვეთის უდაწნეო გვირაბი 6000 მ. სიგრძის.
- ჭოჭიანის სადაწნეო მეტალის გვირაბი 500 მ. სიგრძის და 1 მ. დიამეტრის.
- დახრილი მიწისქვეშა გვირაბი 3,2 მ. დიამეტრით, მეტალის პერანგის 10 მმ. სისქის. გათვლილი წნევა შეადგენს 400 მ., გათვლილი წყლის 43 მ³/წმ. მილსადენის სიგრძე შეადგენს 613,6 მ., დახრილი ნაწილის სიგრძეა 483,5 მ.

3. საზოგადოების მდგომარეობა დარგში: ბაზარი, მარკეტინგი, გაყიდვები

სს „ხრამჰესი II“-ის ძირითადი საქმიანობა არის ელექტროენერგიის წარმოება. 2018 წელს საზოგადოება სხვა საქმიანობას არ ახორციელებდა. ელექტროენერგიის საშუალო წლიური გამომუშავების მოცულობა

საშუალოდ საქართველოში ერთ წელიწადში გამომუშავებული ელექტროენერგიის 3%-ს შეადგენს.

საანგარიშო წლის განმავლობაში საქართველოს ენერგოსისტემის განვითარების ტენდენციები შეფასებულია როგორც ზომიერად ოპტიმისტური, რაც დაკავშირებულია საანგარიშო წლის განმავლობაში მომხდარ მოვლენებთან, რომლებმაც მნიშვნელოვნად იმოქმედეს დარგის საერთო მდგომარეობაზე:

- ქვეყანაში ელექტროენერგიის მოხმარების ზრდა;
- საანგარიშო წლის ბოლოს ეროვნული ვალუტის მკვეთრი დევალვაცია აშშ-ს დოლართან მიმართებაში;
- ქვეყანაში მნიშვნელოვანი სოციალური და პოლიტიკური ზეგავლენა ენერგეტიკის სექტორზე;

საზოგადოების მმართველობის აზრით, სს „ხრამჰესი II“-ის განვითარების ტენდენცია დარგის ზოგად ტენდენციებზე უკეთესია, რაც შემდეგ ფაქტორებთან არის დაკავშირებული:

- წყლის წლიური რეგულირების მნიშვნელოვანი აუზის არსებობა გვადლევს გამომუშავების დაგეგმვის შესაძლებლობას ქვეყნის ენერგოსისტემის მოთხოვნის გათვალისწინებით.

- ეროვნული ვალუტის დევალვაცია აშშ დოლართან მიმართებაში აუმჯობესებს საზოგადოების პროდუქციაზე ფასების კონკურენტუნარიანობას თბოელექტროსადგურების მიერ გამომუშავებულ ან იმპორტირებულ ელექტროენერგიასთან შედარებით.

დარგში მდგომარეობის შენარჩუნებისთვის, სს „ხრამჰესი II“ -ის მიერ მიღებული იქნება შემდეგი ზომები:

- ტექნიკური მდგომარეობის სათანადო დონეზე შენარჩუნება;
- სადგურის შეუფერხებელი მუშაობის და ხარჯების ოპტიმიზაციის ხელშეწყობა;
- გონივრული აუცილებლობის პრინციპით, ძირითად აღჭურვილობაში ინვესტიციების უზრუნველყოფა.

ჩვენი აზრით, აღნიშნული ზომების კომპლექსი უზრუნველყოფს საზოგადოების მიერ უახლოეს მომავალში შემდეგი შედეგების მიღწევას:

- ეფექტურობის ყველა ძირითადი საკვანძო მაჩვენებლის შესრულება;

- სარემონტო და საინვესტიციო პროგრამების შესრულება;

სავარაუდო უარყოფითი ფაქტორები, რომლებმაც შეიძლება უახლოეს წლებში უარყოფითად აისახონ საზოგადოების განვითარების ტემპებზე, შეიძლება იყოს შემდეგი:

- ადგილობრივი ვალუტის არასტაბილური კურსი სარეზერვო ვალუტებთან მიმართებაში;

- დაბალი დონის ნალექების ციკლის დადგომა;

- შიდაპოლიტიკური მდგომარეობის გართულება, რომელიც გამოიწვევს ქვეყნის საინვესტიციო მიმზიდველობის შემცირებას და შესაბამისად შეამცირებს ელექტროენერგიის მოხმარებას;

- ქვეყანაში ენერგეტიკულ სექტორზე სოციალური და პოლიტიკური გავლენის გაძლიერება.

სს „ხრამქესი II“-ს მმართველობა სთავაზობს აღნიშნული უარყოფითი ფაქტორების წარმოშობის შემთხვევაში რისკების შემცირების შემდეგ ზომების:

-საზოგადოების კონკურენტული უპირატესობების ელექტროენერგიის ბაზარზე სრული რეალიზაცია.

- საზოგადოების გამომუშავების წლიური გრაფიკის შედგენა ქვეყანაში ელექტროენერგიაზე მოთხოვნის სეზონურობის გათვალისწინებით.

2000 წლიდან, პირდაპირი ხელშეკრულებების საფუძველზე, საზოგადოების ელექტროენერგიის ერთადერთი მყიდველი არის სს „თელასი“, რაც გამორიცხავს საზოგადოების კონკურენტუნარიანობაზე მოქმედი ფაქტორების წარმოშობას.

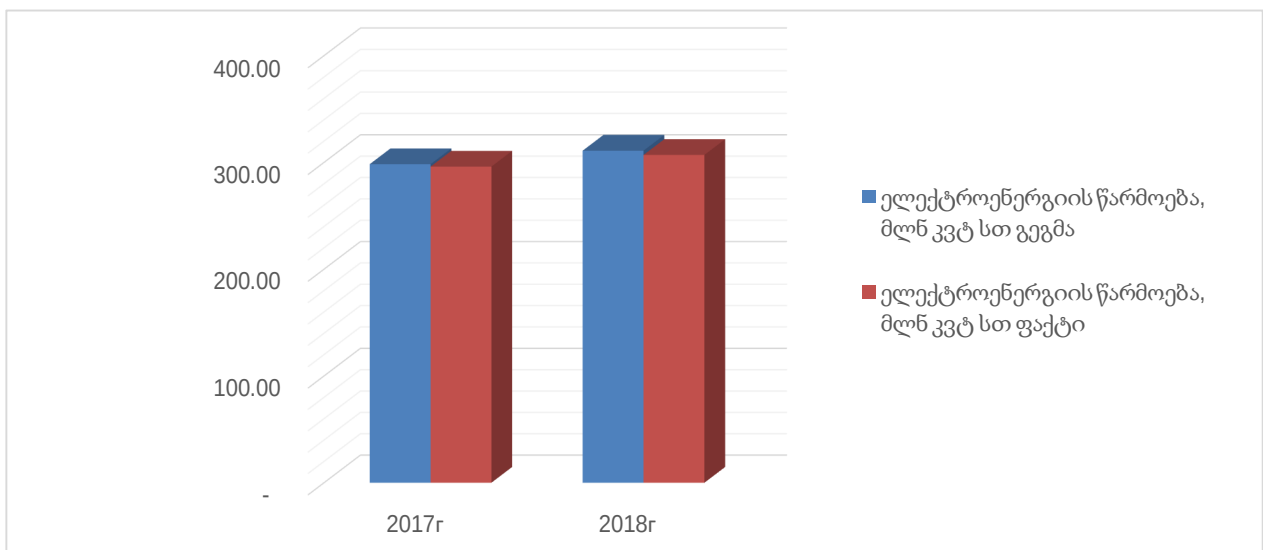
4. საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები

საზოგადოების ძირითადი სამეწარმეო და ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკა შეიძლება დახასიათდეს შემდეგნაირად:

საქმიანობის ძირითადი სამეწარმეო მაჩვენებლები

მაჩვენებლები	მილიონი კვტ *სთ		
	2017 წ.	2018 წ.	% ცვლილება
ელექტროენერგიის გამომუშავება	298	311	4.4%
ელექტროენერგიის საკუთარი მოხმარება და ტრანსფორმატორებში დანაკარგები	4	5	25%
ელექტროენერგიის სასარგებლო გაშვება	294	307	4.4%

ძირითადი სამეწარმეო მაჩვენებლების დინამიკა ადასტურებს ჰიდროელექტროსადგურის სტაბილურ მუშაობას, რაც განპირობებულია სადგურის საექსპლუატაციო სანდოობის მუდმივ შენარჩუნებასთან.



პირდაპირი ხელშეკრულების თანახმად, წარმოებული ელექტროენერგიის ძირითადი მყიდველი არის სს „თელასი“.

„ინტერ რაო“-ს მიერ სს „ხრამჰესი 1“-ის და სს „ხრამჰესი 2“-ს შეძენაზე ინვესტიციების გარანტირებული დაბრუნების უზრუნველყოფის მიზნით, ასევე ლარის კურსის აშშ დოლართან მიმართებაში შეცვლასთან დაკავშირებით საქართველოს ენერგეტიკის მარეგულირებელი ეროვნული

კომისიის დებულების N31 საფუძველზე, რომელიც დათარიღებულია 31.10.2017წ., განხორციელდა ტარიფის შესწორება და დადგინდა სს „ხრამჰესი 2“-ის ახალი გრძელვადიანი ტარიფები 2025 წლამდე:

- 2017 წლის 1 ნოემბრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით - – 11.248 თეთრი/კვტსთ;
 - 2019 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით - 10.614 თეთრი/კვტსთ;
 - 2022 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით - 3.767 თეთრი/კვტსთ.
- 2025 წლის 1 იანვრიდან 2025 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით - 3.5 თეთრი/კვტსთ.

პირდაპირი ხელშეკრულების თანახმად, ელექტროენერგიის მიწოდება 2018 წლის იანვრიდან აპრილის ჩათვლით განხორციელდა სს თელასზე დადგენილი ტარიფით 11,248 თეთრი / კვტსთ. მაგრამ 2018 წლის მაისიდან სს "თელასმა" უარი თქვა კომპანიის მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის შესყიდვაზე და 2018 წლის მაისში კომპანიამ გააფორმა კონტრაქტები ელექტროენერგიის გაყიდვის მიზნით ორ საბოლოო მომხმარებელთან წლის ბოლომდე, შემდეგი ტარიფებით.

2018 წლიდან 2018 წლის 31 აგვისტოს ჩათვლით (საზაფხულო პერიოდი) - 8.00 თეთრი / კვტსთ;

2018 წლის 1 სექტემბრიდან 2018 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით - 11.248 თეთრი / კვტსთ.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება ფულადი გამოსახულებით 31 701 ათას ლარს შეადგენს.

ფინანსური და ეკონომიკური საქმიანობის ძირითადი შედეგები

მაჩვენებლების დასახელება	2017 წ.	2018 წ.	ათასი ლარი
			% ცვლილება
რეალიზაციიდან მოგება	28 823	31 701	10.0%
ძირითადი საქმიანობიდან მოგება (ზარალი)	13 803	18 853	36.6%
EBITDA	24 394	27 459	12.6%
წმინდა მოგება (ზარალი)	8 470	15 241	79.9%

2018 წელს ფინანსური-სამეურნეო საქმიანობის შედეგად, საზოგადოებას მიღებული აქვს წმინდა მოგება 15 241 ათასი ლარის ოდენობით. წინა პერიოდის მოგებასთან შედარებით წმინდა მოგების ზრდა დაკავშირებულია ამონაგების ზრდასთან, სალდირებული პროცენტების ზრდასთან (მისაღები /გადასახდელი), ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების სესხად რესტრუქტურისაგან სს „თელასი“, გადაფასების ზარალის არ არსებობასთან ძირითად საშუალებებზე, რომლებიც ჩამოწერილ იქნა 2017 წელს, ასევე მოგების გადასახადთან, რომელიც არ დარიცხულა, რადგანაც აქციონერთა გადაწყვეტილებით დივიდენდები არ გაცემულა, ძირითადი საშუალებების გაუფასურებაზე ხარჯებთან, რომლებიც მიღებულია საკურსო სხვაობების სალდოს გაზრდის დროს ძირითადი საშუალებების ხელახალი შეფასების შედეგად.

ანალიტიკური მაჩვენებლები

საზოგადოების ლიკვიდობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლების დასახელება	2017 წ.	2018 წ.
სასწრაფო ლიკვიდობის მაჩვენებლები	1.53	2.65
მიმდინარე ლიკვიდობის მაჩვენებლები	1.61	2.76

საანგარიშო წლის ლიკვიდობის მაჩვენებლები აღემატება მაჩვენებელს 1-ს, რაც ნიშნავს, რომ ფულადი სახსრებით და მოსალოდნელი მისაღები თანხებით შესაძლებელია საზოგადოების მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა.

საზოგადოების რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლების დასახელება	2017 წ.	2018 წ.
გაყიდვების რენტაბელობა	56.3%	59.5%
აქტივების რენტაბელობა (ROA)	8.4%	13.7%
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	11.2%	16.7%

საანგარიშო პერიოდის რენტაბელობის მაჩვენებლები წინა წლის რენტაბელობის მაჩვენებლებზე მაღალია, რაც იმას ნიშნავს, რომ ელექტროენერგიის მოქმედი ტარიფით წარმოება და მოქმედი ტარიფით რეალიზაცია საზოგადოებას მნიშვნელოვან მოგებას მოიტანს. აღნიშნული მაჩვენებლები კომპლექსურად ადასტურებენ მატერიალური, შრომითი, ფულადი და სხვა რესურსების გამოყენების ეფექტურობის დონეს.

საზოგადოების ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები

მაჩვენებლების დასახელება	2017 წ.	2018 წ.
ფინანსური დამოუკიდებლობის კოეფიციენტი	0.72	0.77
მთლიანი ვალდებულებებისა და კაპიტალის შეფარდება	0.39	0.29

2018 წლის მაჩვენებლების მონაცემებიდან ჩანს, რომ საკუთარი კაპიტალის წილი ბალანსის ვალუტაში გაიზარდა 0.72 - 0.77 მდე, ხოლო საზოგადოების სესხის და საკუთარი კაპიტალის შეფარდება წინა წლებთან

შედარებით შემცირდა და შეადგენს 0.29 ოდენობით (სესხის კაპიტალის 0.29-ზე მოდის საკუთარი კაპიტალის ერთი ლარი) მეტყველებს კომპანიის ფინანსურ მდგრადობაზე.

საზოგადოების აქტივების სტრუქტურა და დინამიკა

2018 წლის 31 დეკემბერს საზოგადოების აქტივების საერთო ღირებულება 117 846 ათას ლარს შეადგენდა. აბსოლუტურ გამოხატულებაში, აქტივების მოცულობა საანგარიშო წლის განმავლობაში გაიზარდა 12 628 ათასი ლარის ოდენობით. საანგარიშო წლის ბოლოს არასაბრუნავი აქტივების მოცულობა გაიზარდა 417 ათასი ლარით და შეადგინა 84 329 ათასი ლარი, ხოლო საბრუნავი აქტივების წილი გაიზარდა 12 211 ათასი ლარით და 33 517 ათასი ლარი შეადგინა. საზოგადოების აქტივების ღირებულების ზრდის ძირითადი მიზეზი არის ფულადი სახსრების ნაშთის ზრდა დებიტორული დავალიანების შემცირებასთან მიმართებაში ელექტროენერგიის რეალიზაციაზე.

საზოგადოების 2018 წლის ფინანსური (საბუღალტრო) ანგარიშგება შედგენილია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით და აუდიტირებულია EY Georgia LLC კომპანიის მიერ.

5. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

სს „ხრამჰესი II“-ის შეძენაში ჩადებული ინვესტიციების ამოღების მიზნით, საქართველოს ენერგეტიკის მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 07.04.2011 წლის N5 დებულების საფუძველზე, სს „ხრამჰესი I“-ის და სს „ხრამჰესი II“-ის გაშვებულ ელექტროენერგიაზე დადგინდა გრძელვადიანი ტარიფები 2025 წლამდე, სადაც გათვალისწინებულია ტარიფის მნიშვნელოვანი ზრდა 01.01.2014 წ..

საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“-ს მიერ სს „ხრამჰესი I“-ის და სს „ხრამჰესი II“-ს შეძენაზე ინვესტიციების გარანტირებული დაბრუნების უზრუნველყოფის მიზნით, ასევე ლარის კურსის აშშ დოლართან მიმართებაში შეცვლასთან დაკავშირებით, საქართველოს

ენერგეტიკის მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის დებულების N30 საფუძველზე, რომელიც დათარიღებულია 31.10.2017წ., განხორციელდა ტარიფის შესწორება და დადგინდა სს „ხრამჰესი II“-ის ახალი გრძელვადიანი ტარიფები 2025 წლამდე.

აქედან გამომდინარე, შემდგომ წლებში საზოგადოება გეგმავს მოგების მიღებას, და შესაბამისად, საზოგადოების რენტაბელურობის, ლიკვიდობის და ფინანსური მდგრადობის მაღალი მაჩვენებლების მიღებას.

დაგეგმილი ფინანსური და ეკონომიკური საქმიანობის მაჩვენებლების მისაღწევად, სს „ხრამჰესი II“ გეგმავს სადგურის საექსპლუატაციო სანდოობის შენარჩუნებას. მაღალი წყლის ბალანსის შემთხვევაში, შეიძლება გამოვიდეთ მაღალ სამეწარმეო მაჩვენებლებზე, რომლებიც მიღწეულ იქნა წინა წლებში.

6. საზოგადოების ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლების სისტემა

ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლები წარმოადგენს ძირითადი მაჩვენებლების სისტემას, რომელიც ყველაზე მნიშვნელოვანია საქმიანობის ეფექტურობის შეფასებისთვის და დადგენილია როგორც შესაბამის წლიურ პერიოდში განვითარების მთავარი სამიზნე კრიტერიუმები (ორიენტირები).

2018 წლის განმავლობაში საზოგადოების ძირითადი ამოცანა იყო აქტივების ფლობის და მართვის ეკონომიური ეფექტურობის უზრუნველყოფა, მათ შორის აქტივების მომგებიანობის ამაღლება. აღნიშნული ამოცანის ფარგლებში შემუშავებულ იქნა საზოგადოების ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლების და საკონტროლო მაჩვენებლების ჩამონათვალი, რომელიც დამტკიცდა საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით (სამეთვალყურეო საბჭოს ოქმი N4, 28.02.2018წ.).

მენეჯმენტის მატერიალური სტიმულირების მიზნით, ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლებს დაემატა საკონტროლო მაჩვენებლები, რომელთა სავალდებულო შესრულება წარმოადგენს საზოგადოების მმართველობის წახალისების წინაპირობას.

2018 წლის განმავლობაში საზოგადოების მიერ გაწეული საქმიანობის შედეგების მიხედვით, ყველა საკონტროლო მაჩვენებელი და ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებელი შესრულებულია.

ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლის დასახელება	მაჩვენებლის შესრულების დონე			მაჩვენებლის მიღწევის კოეფიციენტი	ყველა მაჩვენებელი
	ქვედა	სამიზნე	ზედა		
ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებელი 1. EBITDA 2017 წლის ბიზნეს გეგმის მნიშვნელობიდან	95%	100%	110%	50%	95%
ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებელი 2. საოპერაციო ფულადი ნაკადი 2017 წლის ბიზნეს გეგმიდან მნიშვნელობიდან	95%	100%	110%	40%	95%
ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებელი 3	-	100%	90%	10%	-

საკონტროლო მაჩვენებლები

საკონტროლო მაჩვენებლის დასახელება	სამიზნე მაჩვენებელი	ფაქტიური მნიშვნელობა	გავლენის ხარისხი (წონა)
საკონტროლო მაჩვენებელი 1. ავარიების (წონა 40%) ან უბედური შემთხვევების (წონა 30%) არარსებობა ან ტრავმატიზმის სიხშირის კოეფიციენტის (წონა 30%) შესრულება	100%	100%	100% მდე
საკონტროლო მაჩვენებელი 2. შემოდგომა-ზამთრის პერიოდში მუშაობისათვის მზადყოფნის პასპორტის მიღება (არსებობა);	100%	100%	100%
საკონტროლო მაჩვენებელი 3. საანგარიშგებო და სამშენებლო დისციპლინის დაცვა და კორპორაციული ღონისძიებების გეგმის შესრულება;	100%	100%	50% მდე
საკონტროლო მაჩვენებელი 4. სსს „ინტერ რაო“-ს შიდა აუდიტის ბლოკის მიერ გეგმიური და არაგეგმიური შემოწმების შედეგების მიხედვით არსებითი შენიშვნების არარსებობა;	მნიშვნელოვანი შენიშვნები არ არსებობს	მნიშვნელოვანი შენიშვნები არ არსებობს	100% მდე

ეფექტურობის საკვანძო მაჩვენებლების და საკონტროლო მაჩვენებლების შესრულება 2018 წლისთვის კორპორატიული ღონისძიებების გეგმის შესაბამისად განხილული იქნა 2019 წლის აპრილში.

7. სარემონტო საქმიანობა

დამტკიცებული სარემონტო პროგრამის საფუძველზე, 2018 წელს ჩატარდა სარემონტო სამუშაოები 455 ათასი ლარის თანხაზე:

პროექტების დასახელება	პროექტის ღირებულება (ათასი ლარი)
მიმდინარე რემონტი ჰიდროაგრეგატის №1	112
მიმდინარე რემონტი ჰიდროაგრეგატი №2	112
ავტოტრანსფორმატორის რემონტი AT-1	83
დრა-ს წყალმიმღებისა და წყალსაგდების და ჭოჭიანის ჰიდრო კვანძის შემამჭიდროვებელი ფარებისა და ამწე მექანიზმების რემონტი	71
#1 ჰიდროაგრეგატის სფერული საკეტების რემონტი	20
გენერატორი #2 სტატორის რემონტი	58
სულ:	455

8. საინვესტიციო საქმიანობა

2018 წლის განმავლობაში, საზოგადოების მიერ განხორციელდა კაპიტალური ინვესტიციები 670 ათასი ლარის ოდენობით, მათ შორის:

დასახელება	2018 წელს ათვისების მოცულობა (ათასი ლარი, დღგ-ს გარეშე)
თვით მწმენდი ფილტრების შეძენა და მონტაჟი	446
ყარაბულახის უდაწნეო სადერივაციო გვირაბის რეაბილიტაცია	75
სალტეების დემფერული შეერთებების შეძენა შეცვლა	95
სხვა ინვესტიციები	54
სულ:	670

საინვესტიციო პროექტების დაფინანსების წყარო იყო საკუთარი სახსრები (ამორტიზაცია).

სადგურის სანდოობის შენარჩუნებისთვის, საზოგადოება გეგმავს შემდგომი 5 წლის განმავლობაში შემდეგი დიდი საინვესტიციო პროექტის რეალიზაციას:

დასახელება	დაფინანსების მოსალოდნელი მოცულობები 2018-2022 წწ. (ათასი ლარი, დღგ- სთან ერთად)
#1 ჰ/ა-ს სტატორის შეძენა და შეცვლა	4 209
ყარაბულახის უდაწნეო სადერივაციო გვირაბის რეაბილიტაცია	10 067
ჰიდროაგრეგატის მმართველის და კონტროლის სისტემის რეკონსტრუქცია	5 775
დრა-ს წყალმიმღების გამწმენდი მოწყობილობის შეძენა და მონტაჟი, წყალმიმღების ცხაურის შეცვლით	695

9. შესყიდვების საქმიანობა

2018 წელს შესყიდვის საქმიანობის განხორციელების დროს, საზოგადოება ხელმძღვანელობდა შემდეგი დებულებებით:

- დებულება სს „ხრამჰესი II“-ის საჭიროებებისთვის საქონლის, მომსახურების და სამუშაოების რეგლამენტირებული შესყიდვების ჩატარების წესის შესახებ (დამტკიცებულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ, ოქმი N9, დათარიღებულია 19.07.2016 წ.);

სს „ხრამჰესი 1“-ს შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამა 2018 წლისთვის დამტკიცებულია ცენტრალური შესყიდვის ორგანოს გადაწყვეტილებით (ოქმი N2017-8, დათარიღებულია 14.11.2017წ.) 1 994 ათასი ლარის თანხაზე (38 ლოტი).

2017 წელს საზოგადოების ინტერესებში განხორციელდა 37 შესყიდვა 6 238 ათასი ლარის ოდენობით, მათ შორის:

№№	დასახელება	რაოდენობა	შესყიდვების საერთო ღირებულება დღგ-ს გარეშე (ათასი ლარი)
1	ღია კონკურსი	3	3 507
2	შეთავაზების ღია მოთხოვნა	11	2 300
3	ფასების ღია მოთხოვნა	8	261
4	ერთადერთი მიმწოდებლისგან შესყიდვა	1	16
5	შესყიდვების რიგი 25000 ათას ლარამდე	14	154
	სულ	37	6 238

2018 წელს შესყიდვების ძირითადი ნაწილი განხორციელდა სარემონტო და საინვესტიციო საქმიანობაში, პროექტებზე, რომლებიც აღწერილია წინა თავებში.

პროფესიული მომსახურების შესყიდვების ნაწილში განხორციელდა შესყიდვები აუდიტორულ, იურიდიულ, შეფასების და საგადასახადო მომსახურებაში.

10. საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკის ძირითადი ფაქტორების აღწერილობა

საზოგადოება გამოყოფს რისკის შემდეგ ძირითად ფაქტორებს, რომლებმაც შეიძლება უარყოფითად აისახონ ჰიდროელექტროსადგურის საქმიანობაზე:

- ადგილობრივი ვალუტის არასტაბილური კურსი სარეზერვო ვალუტებთან მიმართებაში;
- ნალექების დაბალი დონის ციკლის დადგომა;
- შიდა პოლიტიკური მდგომარეობის გართულება, რომელიც გამოიწვევს ქვეყნის საინვესტიციო მიმზიდველობის შემცირებას და შესაბამისად შეამცირებს ელექტროენერგიის მოხმარებას;
- ქვეყნის ენერგეტიკულ სექტორზე სოციალური და პოლიტიკური გავლენის გაძლიერება;
- ტექნოგენური რისკი (ამინდის და კლიმატური მოვლენები და კატაკლიზმები).

აღნიშნული უარყოფითი ფაქტორების წარმოშობის შემთხვევაში რისკების შემცირების მიზნით, სს „ხრამჰესი II“-ის მმართველობა აპირებს შემდეგი ღონისძიებების ჩატარებას:

- სარემონტო და პროფილაქტიკური სამუშაოების გეგმიური ჩატარება;
- სადგურის ტექნიკური ექსპლუატაციის და უსაფრთხოების ტექნიკის წესების დაცვა;
- საზოგადოების გამომუშავების გრაფიკის შედგენა ქვეყანაში ელექტროენერგიაზე მოთხოვნის სეზონურობის გათვალისწინებით.

10. კომპანიის აქციებზე გამოცხადებული - გადახდილი დივიდენდების შესახებ ანგარიში

კომპანიის დივიდენდების პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებია:

- კომპანიის მიერ დივიდენდის გადახდების უზრუნველყოფის პრინციპი;
- კომპანიის ფინანსური სტაბილურობისა და დამოუკიდებლობის უზრუნველყოფის პრინციპი;
- საინვესტიციო საქმიანობის დაფინანსების წყაროების უზრუნველყოფის და ოპტიმალიზმის პრინციპი.

2000-2013 წლების პერიოდში, აქციონერთა წლიური საერთო კრების გადაწყვეტილებით, დივიდენდები არ გადახდილა.

2014 წელს, 2014 წლის 18 სექტემბრის დათარიღებული # 2-ის გადაწყვეტილების საფუძველზე გამოცხადდა და გადახდილია 4 206 ათასი ლარის ოდენობით 2014 წლის პირველი ნახევრის შუალედური დივიდენდები.

2015 წელს, ერთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილების საფუძველზე (გადაწყვეტილება # 1 14.03.2015წ, გადაწყვეტილება #3 10.09.2015წ. და გადაწყვეტილება #4 25.12.2015წ.) გამოცხადებულ და გადახდილ იქნა დივიდენდები დაგროვილი მოგებიდან 19 500 ათასი ლარის ოდენობით.

2016 წელს, ერთადერთი აქციონერის გადაწყვეტილებების საფუძველზე (გადაწყვეტილება #1 21.03.2016, #3 29.09.2016წ და #4 27.12.2016წ) გამოცხადებულ და გადახდილ იქნა დივიდენდები გაუნაწილებელი მოგებიდან 18 000 ათასი ლარის ოდენობით.

2017 წელს, ერთადერთი აქციონერის №3 27.12.2017წ. გადაწყვეტილების საფუძველზე, წინა პერიოდის გაუნაწილებელი მოგებისაგან განისაზღვრა და გადახდილი იქნა 7 800 ათასი ლარის ოდენობით.

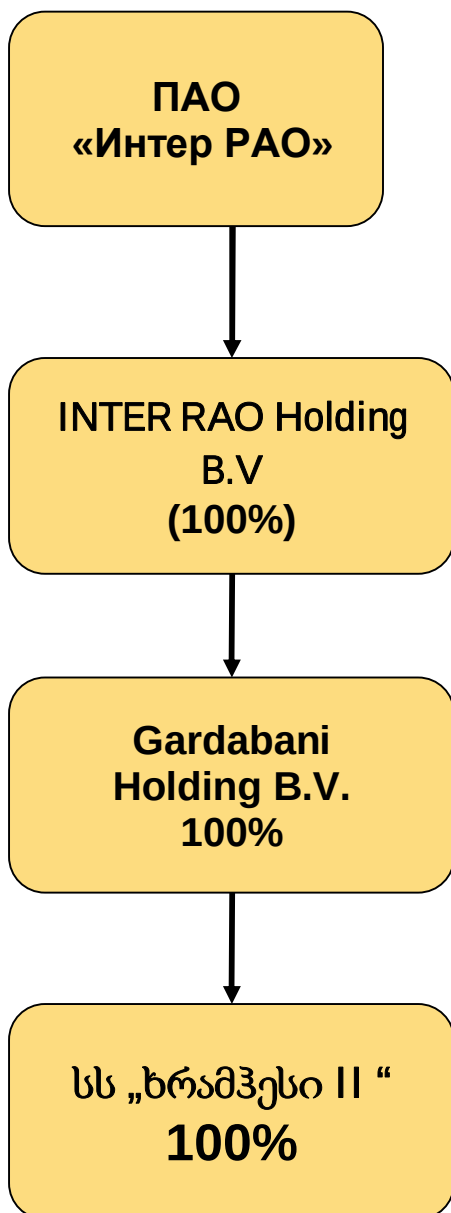
2018 წელს, ერთადერთი აქციონერის , დივიდენდები არ გადახდილა.

11. სააქციო კაპიტალის სტრუქტურა

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და აქციების რაოდენობა:

სს „ხრამჭესი II“-ის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2 524 699 ლარს. ჩვეულებრივი აქციების რაოდენობა - 2 524 699 ცალი, ყოველი აქციის ნომინალური ღირებულება არის 1 ლარი.

2011 წლის 13 აპრილს საქართველოს მთავრობის 31.03.2011წ. სპეციალური დებულების N717 საფუძველზე, ასევე სააქციო საზოგადოებების „ხრამჭესი 1“-ის და სს „ხრამჭესი 2“-ის აქციების ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად, რომელიც დადებულია საქართველოს სახელმწიფოსა და კომპანია „Gardabani Holding B.V“ შორის, სააქციო საზოგადოებების „ხრამჭესი 1“-ის და „ხრამჭესი 2“-ის აქციებზე 100% საკუთრების უფლება გადაეცა კომპანიას „Gardabani Holding B.V.“-ს.



12. სამეთვალყურეო საბჭო

სს „ხრამჰესი II“-ის ერთპიროვნული აქციონერის გადაწყვეტილება N2-ის შესაბამისად, რომელიც დათარიღებულია 22.05.2017 წ., სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობაში აირჩიეს შემდეგი პირები:

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე:

დმიტრი ევგენის ძე ვოლკოვი

დაბადების წელი: 1969წ.

მონაცემები განათლების შესახებ: 1993 წელს დაამთავრა მოსკოვის ენერგეტიკული ინსტიტუტი, სპეციალობა: ქვების და რეაქტორის მშენებლობა.

სამუშაო ადგილი: საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“
თანამდებობის დასახელება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: ცენტრალურ აზიაში და ამიერკავკასიაში აქტივების მართვის ბლოკის ხელმძღვანელი

მოქალაქეობა: რფ

პირველად აირჩიეს სამეთვალყურეო საბჭოში: 01.02.2013 წ.

წილი საწესდებო კაპიტალში: 0%

პირის მფლობელობაში არსებული საზოგადოების ჩვეულებრივი აქციების წილი: 0%

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე:

სვეტლანა ვლადიმერის ას. ივანიჩკინა

დაბადების წელი: 1976

მონაცემები განათლების შესახებ: 1997 წელს დაამთავრა რუსეთის გ.ვ. პლехანოვის სახელობის ეკონომიკური აკადემია.

სამუშაო ადგილი: საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“

ძირითადი სამუშაო ადგილის თანამდებობის დასახელება: ფინანსური დირექტორი

საქათველო: რფ

პირველად აირჩიეს სამეთვალყურეო საბჭოში: 22.05.2017 წ.

საწესდებო კაპიტალში წილი: 0%

პირის მფლობელობაში არსებული საზოგადოების ჩვეულებრივი აქციების წილი: 0

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი:

ანდრეი ვიქტორის ას. ჩურილოვი

დაბადების წელი: 1984წ.

მონაცემები განათლების შესახებ: 2006 წელს დაამთავრა ციმბირის გეოსისტემის და ტექნოლოგიების სახელმწიფო უნივერსიტეტი, კვალიფიკაცია; ეკონომისტი.

2009 წ. დაამთავრა რუსეთის ფედერაციის პრეზიდენტთან არსებული სახალხო მეურნეობის და სახელმწიფო სამსახურის აკადემია, კვალიფიკაცია: იურისტი

სამუშაოს ადგილი: საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“

თანამდებობის დასახელება სამუშაოს ძირითადი ადგილის მიხედვით: ეკონომიკური უსაფრთხოების დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

მოქალაქეობა: რფ

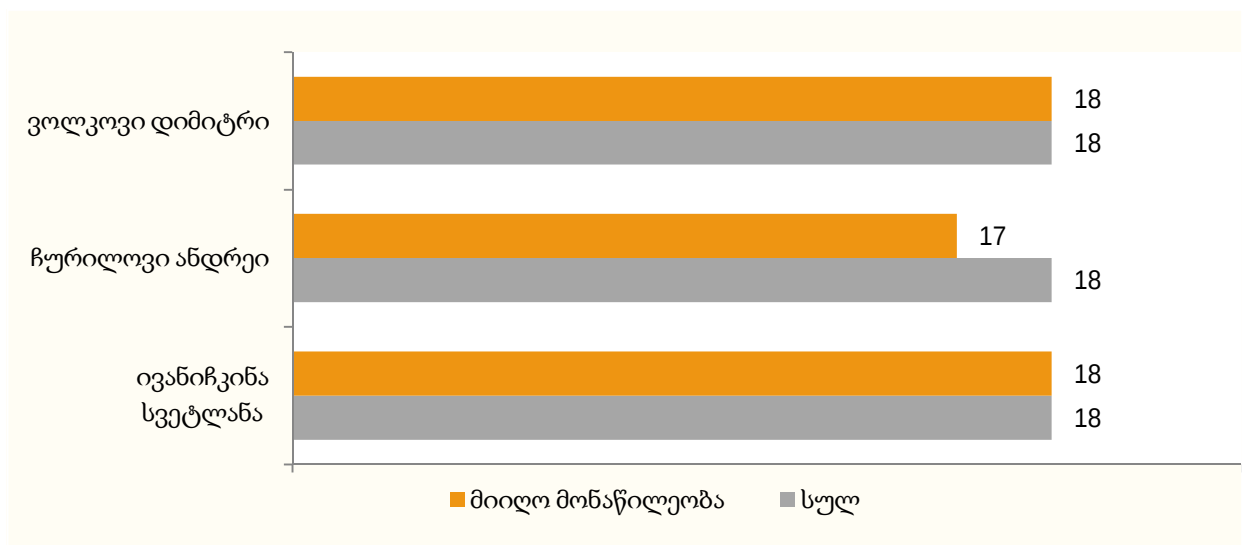
სამეთვალყურეო საბჭოს პირველად აირჩიეს: 13.05.2016 წ.

წილი საწესდებო კაპიტალში: 0%

პირის მფლობელობაში არსებული საზოგადოების ჩვეულებრივი აქციების წილი: 0%

2018 წელს ჩატარდა საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს 17 დაუსწრებელი სხდომა, რომელზეც განიხილეს 45 საკითხი.

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა მონაწილეობა სხდომებში:



2018 წლის სექტემბრიდან, სამეთვალყურეო საბჭოს ყველა წევრმა უარი განაცხადა ანაზღაურების მიღებაზე საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოში მათი მუშაობის მთელი პერიოდისთვის.

13. გენერალური დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ახორციელებს გენერალური დირექტორი.

2008 წელს სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით, რომელიც დათარიღებულია 20.10.2008წ. (ოქმი N7), საზოგადოების გენერალური დირექტორის თანამდებობაზე დანიშნეს:

დევი ვაჟას ძე კანდელაკი

დაბადების წელი: 1969 წ.

მონაცემები განათლების შესახებ: 1991 წელს დაამთავრა თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტი სპეციალობით „ფინანსები და კრედიტები“
სამუშაო ადგილი: სს „ხრამჭესი II“

თანამდებობის დასახელება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: სს „ხრამჭესი II“ -ის გენერალური დირექტორი

სხვა ორგანიზაციებში სხვა თანამდებობები ბოლო 5 წლის განმავლობაში:

სს „ხრამჭესი II“-ის გენერალური დირექტორი

შპს „მტკვარი ენერგეტიკის“ გენერალური დირექტორი

პირველად დამტკიცდა სს „ხრამჭესი II“-ის გენერალური დირექტორის თანამდებობაზე: 23.10.2008 წ.

მოქალაქეობა: საქართველო

წილი საწესდებო კაპიტალში: 0%

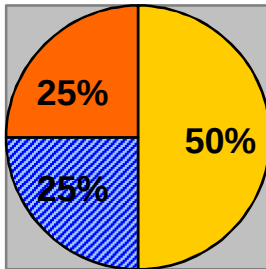
პირის მფლობელობაში არსებული საზოგადოების ჩვეულებრივი აქციების წილი: 0%

14. საკადრო პოლიტიკა და სოციალური პასუხისმგებლობა

სს „ხრამჭესი II“-ის საკადრო პოლიტიკის პრიორიტეტული მიმართულებები არის საზოგადოების თანამშრომლების უწყვეტი პროფესიული მომზადების დაგეგმვა და განხორციელება, რომელიც მოიცავს პერსონალის მომზადებას, გადამზადებას და კვალიფიკაციის ამაღლებას და ასევე თანამშრომლების შრომის დაცვის საკითხებს.

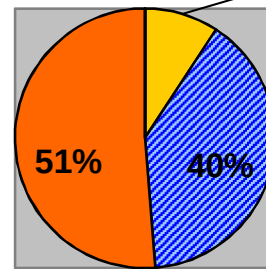
საზოგადოების საკადრო პოლიტიკა მიმართულია:

პერსონალის სტრუქტურა
განათლების მიხედვით 2018 წელს



- უმაღლესი (38 ადამ.)
- საშუალო ტექნიკური (19 ადამ.)
- საშუალო (19 ადამ.)

პერსონალის სტრუქტურა
თანამდებობის კატეგორიების
მიხედვით 2018 წელს



- ხელმძღვანელი (7 ადამ.)
- სპეციალისტები და ტექნიკური პერსონალი (30 ადამ.)
- მუშა (39 ადამ.)

- პერსონალის განვითარებაზე და ახალგაზრდა სპეციალისტების მოწვევაზე;
- თანამშრომლების მომზადების, გადამზადების და კვალიფიკაციის ამაღლების ორგანიზებაზე;
- თანამშრომლების საქმიანი კარიერის დაგეგმვაზე და განვითარებაზე;
- საკადრო რეზერვის მომზადებაზე;
- პერსონალის მოტივაციის სისტემის გაუმჯობესებაზე;
- სოციალური პარტნიორობის განვითარებაზე;
- კორპორაციული პოლიტიკის როლის გაძლიერებაზე.

2014 წლიდან „ინტერ რაო“-ს ჯგუფის კომპანიები გადავიდნენ შრომის ანაზღაურების სისტემის ერთიანი მიდგომის სისტემაზე, რომელიც დაფუძნებულია შრომის ანაზღაურების შიდა სამართლიანობის და გარე კონკურენტუნარიანობის პრინციპებზე და მაღალი შედეგების მიღების მიზნით თანამშრომლების მოტივაციის ამაღლებაზე. ამისათვის საზოგადოებაში შემუშავებულია და დამტკიცებულია დებულება თანამშრომლების შრომის ანაზღაურების და წაყალისების შესახებ. აღნიშნული დებულების საფუძველზე, ცვლილებები შეიტანეს ხელფასის სტრუქტურაში და დაადგინეს თანამდებობების გრეიდების სისტემა შესაბამისი თანამდებობრივი სარგო, ინდივიდუალური წამახალისებელი ნამატის სამიზნე მნიშვნელობა და პრემიის სამიზნე პროცენტი.

2015 წლის 1 აგვისტომდე საზოგადოებამ გაიარა და დაამთავრა შრომის ანაზღაურების ახალ სისტემაზე გადასვლის ყველა ეტაპი, ე.ი. გადავიდა შრომის ანაზღაურების სამიზნე პირობებზე.

საანგარიშო წლის ბოლოს კადრები მთლიანად დაკომპლექტებულია და პერსონალის ფაქტიური რიცხვი 63 ადამიანს შეადგენს.

სს „ხრამჰესი II“ პოზიციონირებს საკუთარ თავს როგორც სოციალურად პასუხისმგებელი კომპანია. საზოგადოების ერთ-ერთი აქტუალური პრობლემა არის კვალიფიცირებული პერსონალის მოზიდვა და შენარჩუნება. კომპანიის მმართველობამ უნდა მიიღოს ზომები ახალი სპეციალისტების მოზიდვისა და არსებული სპეციალისტების შენარჩუნებისთვის, რომლებიც მათ მომსახურებაზე კონკურენტებთან არსებული მოთხოვნის მიუხედავად, მზად არიან ითანამშრომლონ ასეთ მომორებულ რაიონში.

სადგური მდებარეობს მაღალმთიან რეგიონში. სადგურამდე და ჰიდრონაგებობამდე გზები არის კრიტიკულ მდგომარეობაში. საჯარო ტრანსპორტი არის არარეგულარული, ხოლო ზამთრის პერიოდში რეისები ხშირად უქმდება. მაღალი კვალიფიკაციის მქონე ტექნიკური პერსონალის ძირითადი ნაწილი ცხოვრობს ქ. თბილისში. ამასთან დაკავშირებით, ბევრი წლის განმავლობაში საკმაოდ რთული იყო პერსონალის ტრანსპორტირება. ამ მომენტისთვის ტექნიკური პერსონალი უზრუნველყოფილია მაღალი გამავლობის მანქანებით.

საზოგადოება ყოველწლიურად ატარებს ტრენინგებს ელექტროტექნიკური პერსონალისთვის და ასევე ელექტროაღჭურვილობის ექსპლუატაციის დროს უსაფრთხოების (შრომის დაცვის) წესების,

ელექტროაღჭურვილობის ტექნიკური ექსპლუატაციის წესების, სახანძრო უსაფრთხოების და პირველადი სამედიცინო დახმარების წესების ცოდნის შემოწმებას. 2018 წელს ატესტაცია გაიარა სს „ხრამჰესი II“-ის 32 თანამშრომელმა. ასევე 2-მა თანამშრომელმა პროფესიული გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება ჰიდროსადგურის ავტომატური მართვის სისტემებში.

საზოგადოება ყოველწლიურად უზრუნველყოფს ყველა თანამშრომლის სამედიცინო დაზღვევას. 2018 წელს თანამშრომლების დაზღვევაზე გაწეულმა ხარჯებმა 41 ათასი ლარი შეადგინეს.

სადგურზე ასევე შექმნილია და მოქმედებს სამედიცინო პუნქტი, რომელიც აღჭურვილია პირველადი სამედიცინო დახმარების გასაწევად საჭირო საშუალებებით.

სტრატეგიული სოციალური პოლიტიკის გარდა, რომლის ფარგლებში საზოგადოება ყველა ღონეს მიმართავს თანამშრომლებისთვის შრომის და ცხოვრების ნორმალური პირობების უზრუნველსაყოფად, საზოგადოება, შეძლებისდაგვარად, გასწევს ასევე მატერიალურ დახმარებას, რაც ასევე წარმოადგენს სს „ხრამჰესი II“-ის სოციალური პასუხისმგებლობის ნაწილს.

სს „ხრამჰესი II“-სთვის კეთილ ტრადიციად იქცა ყოველწლიურად ახლომდებარე ტერიტორიაზე განთავსებულ და კერძოდ სოფელ ბედიანში მდებარე სამონასტრო კომპლექსის განვითარების ფონდისთვის მატერიალური დახმარების გაწევა. აღნიშნული კომპლექსის ტერიტორიაზე არსებობს ქალთა მონასტერი და ბავშვთა თავშესაფარი. საზოგადოება გასწევდა დახმარებას ასევე სხვა საქველმოქმედო ორგანიზაციებს. უსასყიდლო დახმარების გაწევა დადებითად აისახება კომპანიის საზოგადოებრივ სტატუსზე.

15. გარემოს დაცვა

ეკოლოგიური მართვის სისტემა (დანერგვა, ფუნქციონირება, სერთიფიკაცია)

საზოგადოების სამეწარმეო საქმიანობის ეკოლოგიური ასპექტების მართვის მიზნით, საზოგადოებაში დანერგილია ეკოლოგიური მენეჯმენტის სისტემა. ეკოლოგიური მენეჯმენტის სისტემის სერთიფიკაცია განხორციელდა ISO 14001:2004 საერთაშორისო სტანდარტით და პირველად ჩატარდა 2015 წელს. 2016 წელს წარმატებულად ჩატარდა პირველი ზედამხედველობითი აუდიტი „ეკოლოგიური მენეჯმენტის სისტემის ფუნქციონირება ISO 14001:2004-ს შესაბამისად“ 1 წლის ვადით. 2017 წელს პერსონალის მომზადება განხორციელდა ეკოლოგიური მენეჯმენტის ახალი სტანდარტით ISO 14001:2015, ასევე ჩატარდა ეკოლოგიური მენეჯმენტის სისტემის ზედამხედველობითი აუდიტი. 2017 წელს ჩატარდა თანამშრომელთა სწავლება ახალი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ISO 14001:2015, ჩატარდა ასევე ზედამხედველობის აუდიტი.

2018 წელს ჩატარდა სერთიფიცირებული აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ISO 14001:2015 და საზოგადოებას გადაეცა სერთიფიკატი 14001:2015 №1210450706TMS მოქმედების ვადა 28.09.2021 წლამდე.

გარემოს დაცვაზე ხარჯები

2018 წელს გარემოს დაცვაზე ხარჯების ჯამურმა მოცულობამ 567 ათასი ლარი შეადგინა.

2018 წელს ბუნების დაცვითი ღონისძიებების ტრადიციულ მიმართულებებზე ჯამურმა საინვესტიციო ხარჯებმა 541 ათასი ლარი შეადგინეს. საინვესტიციო პროგრამის ფარგლებში, საზოგადოებას განხორციელებული აქვს შემდეგი პროექტები:

- ჰიდროელექტროსადგურის და საცხოვრებელი დასახლების სამეურნეო და საყოფაცხოვრებო, საწარმოო და ზედაპირული ჩამონადენების გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა
- ჰიდროელექტროსადგურის საწარმოო და ზედაპირული ჩამონადენების გამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა

2017 წელს ბუნების დაცვის ღონისძიებებზე მიმდინარე ხარჯებმა 27 ათასი ლარი შეადგინეს.

წყლის რესურსების გამოყენება

წყლის რესურსების (ზედაპირული წყლის ობიექტების) გამოყენებაზე გადახდა 2017 წელს შეადგენდა 0.42 ათას ლარს, ხოლო 2018 წ. – 0.44 ათას ლარს.

საზოგადოების მიერ წყლის მოხმარების მოცულობა 2017-2018 წწ.,
მილიონი მ3

მაჩვენებლის დასახელება	2017	2018	% ცვლილება
სულ გამოყენებულია წყალი, მათ შორის:	419	437	4.3%
ზედაპირული წყლის ობიექტებიდან	419	437	4.3%
გარე მიმწოდებლებისგან	-	-	-
მიწისქვეშა წყლის ობიექტებიდან	-	-	-
წყლის განმეორებითი მოხმარების სისტემებიდან	-	-	-
წყლის მიწოდების საბრუნავ სისტემებში გამოყენებული წყლის ბრუტო მოცულობა, %	-	-	-
საბრუნავი და ხელმეორედ გამოყენებული წყლის წილი წყლის მოხმარების საერთო მოცულობაში, %	-	-	-

2018 წელს ზედაპირული წყაროებიდან აღებული წყლის მოცულობა შემცირდა 18 მლნ. მ³-ით, რაც განპირობებულია ელექტროენერგიის გამომუშავების გაზრდით.

გარემოზე უარყოფითი გავლენისთვის გადახდა

საზოგადოების მაგენერირებელ აქტივებს არ აქვთ უარყოფითი გავლენა გარემოზე, როგორც წყლის რესურსების ნაწილში, ასევე ატმოსფეროს ნაწილში. შესაბამისად, საზოგადოებას არ აქვს გარემოზე გავლენისთვის დარიცხული გადახდა. საზოგადოება იხდის ნარჩენების დამუშავების ხარჯებს.

2017 -2018 წწ. საზოგადოების ნარჩენების დამუშავებაზე ხარჯები, ათასი ლარი

მაჩვენებლის დასახელება	2017	2018	% ცვლილება
ნარჩენების დამუშავება	10.48	9.64	-8.0%

2018 წელს არ იყო დაკისრებული საჯარიმო სანქციები ბუნების დაცვის კანონმდებლობის დარღვევისთვის.

სამეწარმეო ნარჩენების მართვა

საზოგადოების ნარჩენების მოცულობის შეცვლა 2017 -2018 წწ. განმავლობაში, ტონა

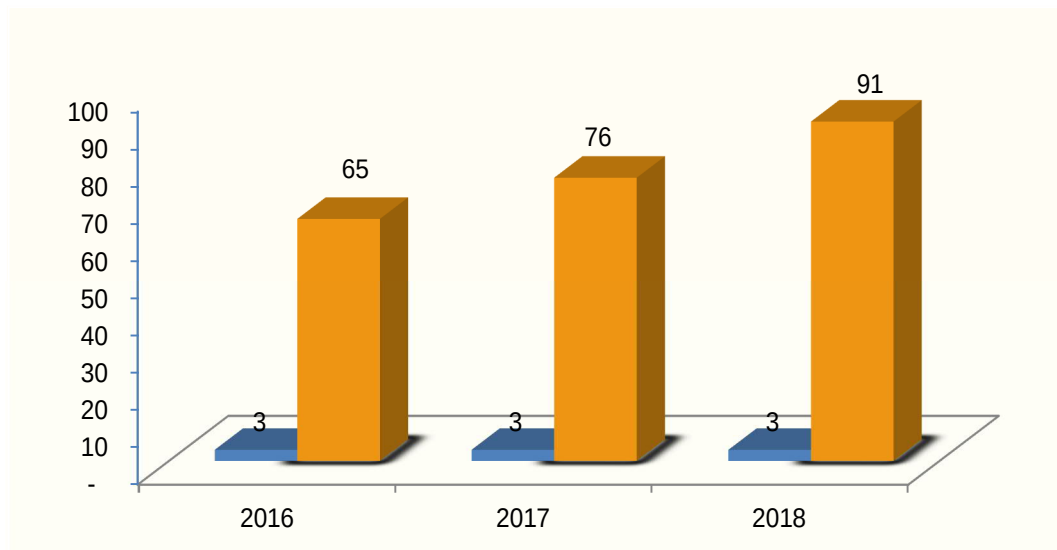
მაჩვენებლის დასახელება	2016	2017	% ცვლილება
წარმოიშვა ნარჩენები, მათ შორის	10.48	9.64	-8.0%
I საშიშროების კლასი	0.001	0.014	1300.0%
II საშიშროების კლასი	-	-	-
III საშიშროების კლასი	0.679	0.988	45.5%
IV საშიშროების კლასი	-	-	-
V საშიშროების კლასი	9.800	9.639	-1.6%

16. ცნობები საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში დადებული მსხვილი გარიგებების და ასევე იმ გარიგებების შესახებ, რომელთა შესრულებაში არსებობს დაინტერესება და რომლებიც შესრულებულია საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში

საანგარიშო წლის განმავლობაში საზოგადოების მიერ არ იყო შესრულებული მსხვილი გარიგებები და ასევე გარიგებები, რომელთა შესრულებაში არსებობს დაინტერესება.

17. მონაცემები საზოგადოების წმინდა აქტივების მდგომარეობის შესახებ

საზოგადოების წმინდა აქტივების ღირებულების და საწესდო კაპიტალის შეცვლის დინამიკა ბოლო სამი დასრულებული ფინანსური წლისთვის მოცემულია ქვემოთ:



18. დამატებითი ინფორმაცია აქციონერებისათვის

საზოგადოების დასახელება: სს „ხრამჰესი II“

იურიდიული სტატუსი: სააქციო საზოგადოება

იურიდიული მისამართი და ფაქტიური ადგილსამყოფელის მისამართი:

საქართველო, დმანისის რაიონი, ხრამჰესი 2 რეგისტრაციის თარიღი და
ნომერი: 29 ნოემბერი 1996 წ., №31/5-4

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 228882073

ოფისი ქ. თბილისში:

ა.აფაქიძის ქ. №7/6

ტელეფონი: (995 32) 233 08 29

ფაქსი: (995 32) 221 29 69

ელექტრონული ფოსტის მისამართი: kguliashvili@khramhesi.ge

ვებ.გვერდი: www.khramhesi.ge

სს „ხრამჰესი II“-ის რეგისტრატორი არის:

სს „საქართველოს ფასიანი ქაღალდების გაერთიანებული რეგისტრატორი“
მისამართი: საქართველო, 0162, ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის გამზ. №74^ა

ტელ.: (995 32) 222 53 51

ფაქსი: (995 32) 225 15 60

ლიცენზია №70006

სს „ხრამჰესი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით შესრულებულია
კომპანია EY Georgia LLC-ს მიერ.

იურიდიული მისამართი: საქართველო, 0005 ქ. თბილისი, კოტე აფხაზის
ქ. N44

ტელ.: (995 32) 243 93 75

ფაქსი: (995 32) 243 93 76

ვებ.გვერდი: www.ey.com/georgia

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

*2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ხრამქესი 2-ის“ აქციონერსა და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ხრამქესი 2-ის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრებისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

კომპანიის 2018 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2018 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2018 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაციის წაკითხვას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგვემოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 იანვარი, 2019 წ.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	6	31,701	28,823
ცვეთა	9	(8,596)	(8,191)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,640)	(1,677)
ქონების გადასახადი		(787)	(824)
დაზღვევა		(597)	(572)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(455)	(492)
პროფესიული მომსახურება		(210)	(262)
მარეგულირებელი ორგანოს მოსაკრებელი		(123)	(114)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად	9	–	(2,417)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(440)	(471)
საოპერაციო შემოსავალი		18,853	13,803
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	(4,708)	(4,022)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7	1,096	65
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		15,241	9,846
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	–	(1,376)
წლის წმინდა მოგება		15,241	8,470
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>მუხლები, რომელთა შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირებაც არ ხდება (გადასახადის გათვალისწინებით)</i>			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	9	–	10,562
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		15,241	19,032

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 30 იანვარს:

დევი კანდელაკი
გენერალური დირექტორი

ელენა მჭედლიძე
ფინანსური დირექტორი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათასი ლარი)

შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018 წ.	1 იანვარი, 2018 წ. (გადაანგა- რიშებული)	1 იანვარი, 2017 წ. (გადაანგა- რიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	75,821	83,776
აქტივების გამოყენების უფლება	9	77	96
სასესხო მოთხოვნა	12	7,213	–
არამატერიალური აქტივები		67	40
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		1,151	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		84,329	83,912
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,322	998
საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა		334	631
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	8,335	18,285
გადახდილი ავანსები		190	144
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	23,336	1,248
სულ მიმდინარე აქტივები		33,517	21,306
სულ აქტივები		117,846	105,218
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	2,525	2,525
გადაფასების რეზერვი		14,916	16,686
გაუნაწილებელი მოგება		73,607	56,596
სულ კაპიტალი		91,048	75,807
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	15	14,576	16,047
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		67	84
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,643	16,131
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	15	5,370	6,692
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	6,767	6,572
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი წილი		18	16
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,155	13,280
სულ ვალდებულებები		26,798	31,191
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		117,846	105,218

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,525	7,097	54,953	64,575
ახალი სტანდარტების მიღების გავლენა	–	–	–	–
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	2,525	7,097	54,953	64,575
წლის წმინდა მოგება	–	–	8,474	8,474
წლის სხვა სრული შემოსავალი	–	10,562	–	10,562
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	10,562	8,474	19,036
ქონების გადაფასების რეზერვის ცვეთა მოგების გადასახადის გათვალისწინებით	–	(973)	973	–
დივიდენდები (მე-14 შენიშვნა)	–	–	(7,800)	(7,800)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,525	16,686	56,600	75,811
ახალი სტანდარტების მიღების გავლენა	–	–	(4)	(4)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	2,525	16,686	56,596	75,807
წლის წმინდა მოგება	–	–	15,241	15,241
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	15,241	15,241
ქონების გადაფასების რეზერვის ცვეთა მოგების გადასახადის გათვალისწინებით	–	(1,770)	1,770	–
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,525	14,916	73,607	91,048

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017 (გადაწარმებული)
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		15,241	9,846
არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა	9	8,596	8,191
ამორტიზაცია		11	5
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		(12)	(2)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად	9	–	2,417
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკუროს სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		826	372
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	3,609	3,959
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7	(1,096)	(65)
		27,175	24,723
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(324)	41
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(4,662)	(9,812)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(46)	(7)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		297	37
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		195	(134)
		22,635	14,848
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	(1,376)
გადახდილი პროცენტი		(1,836)	(928)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		20,799	12,544
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(1,784)	(1,032)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(45)	(2)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		2	5
შემოსავალი სასესხო მოთხოვნიდან		8,000	–
მიღებული პროცენტი		495	65
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,668	(964)
ფინანსური საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	14	–	(7,800)
აღებული სესხები და თამასუქები		–	4,834
იჯარის დაფარვა		(16)	(15)
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა		(5,366)	(9,862)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,382)	(12,843)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		22,085	(1,263)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
პერიოდის დასაწყისში	13	1,248	2,517
წმინდა საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		3	(6)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13	23,336	1,248

არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2018 წლის განმავლობაში, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 14,612 ლარის ოდენობით გარდაიქმნა გრძელვადიან სასესხო მოთხოვნად (მე-12 შენიშვნა).

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ხრამჭესი 2“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური მისამართია ხრამი, დმანისის რაიონი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება. მისი ძირითადი საოპერაციო აქტივია საქართველოში, დმანისის რაიონში მდებარე ჰიდროელექტროსადგური („ხრამჭესი 2“). წარმოებული ელექტროენერგია საქართველოში იყიდება. კომპანიის მთავარი კლიენტი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო - სს „თელასი“.

კომპანიას ხრამჭესი 2-ისთვის მიღებული აქვს ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია, რომელსაც ვადა 2024 წლის 24 დეკემბერს ეწურება.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელი იყო „გარდაბანი ჰოლდინგი ბივი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). მშობელი კომპანიის კონტროლს ახორციელებს ღია სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო ეეს“ (საბოლოო მშობელი კომპანია). ღია სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაოს“ კონტროლს ახორციელებს რუსეთის ფედერაცია.

როგორც მე-20 შენიშვნაში აღინიშნა, კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ძირითად ნაწილს საბოლოო მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან აწარმოებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერის მიერ. აქციონერთა კრება, ჩვეულებრივ, ტარდება საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში. აქციონერს შეუძლია ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც შეფასებულია გადაფასების მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გადაანგარიშებები

კომპანიამ რეტროსპექტულად გადაანგარიშა შედარებადი ინფორმაცია 2018 წლის 1 იანვრიდან ფასს 16-ის „იქჟარა“ (მე-3 შენიშვნა) მიღების შემდეგ:

გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2017	რეკლასიფი- კაცია მდე	ფასს 16-ის მიღების გავლენა	გადაანგა- რიშებული
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(498)	27	(471)
ცვეთა	(8,172)	(19)	(8,191)
საოპერაციო შემოსავალი	13,795	8	13,803
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(4,010)	(12)	(4,022)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	9,850	(4)	9,846
წლის წმინდა მოგება	8,474	(4)	8,470
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა	19,036	(4)	19,032

გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

1 იანვარი, 2018 წ.	რეკლასიფი- კაცია მდე	ფასს 16-ის მიღების გავლენა	გადაანგა- რიშებული
აქტივების გამოყენების უფლება	–	96	96
სულ გრძელვადიანი აქტივები	83,816	96	83,912
სულ აქტივები	105,122	96	105,218
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი წილი	–	16	16
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	–	84	84
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	16,047	84	16,131
გაუნაწილებელი მოგება	56,600	(4)	56,596
სულ კაპიტალი	75,811	(4)	75,807

1 იანვარი, 2017 წ.	რეკლასიფი- კაცია მდე	ფასს 16-ის მიღების გავლენა	გადაანგა- რიშებული
აქტივების გამოყენების უფლება	–	115	115
სულ გრძელვადიანი აქტივები	82,817	115	82,932
სულ აქტივები	95,651	115	95,766
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი წილი	–	15	15
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	–	100	100
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	17,666	100	17,766
გაუნაწილებელი მოგება	54,953	–	54,953
სულ კაპიტალი	64,575	–	64,575

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ახალ სტანდარტს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე, გარდა მე-2 შენიშვნაში განხილული შემთხვევისა.

(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 სამუშაო ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციით წარმოშობილი ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია ისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას და განმეორებით აფასებს მას.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა სავალსე ფინანსურ აქტივზე ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას, სასესხო მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას მის მიერ ამ აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზირებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის განსხვავება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს თანხების ჩათვლის სამართლებრივი უფლება და განზრახული აქვს მოახდინოს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა ან ერთდროულად განახორციელოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

(დ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გადაფასების თარიღის შემდეგ აღიარებული გაუფასურების ზარალი. შეფასება ხდება საკმარისი სიზშირით, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

დანახარჯები მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აშენებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(i) აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტის აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და ერიცხება კაპიტალს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში.

აქტივების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივის გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის აკუმულირებული ცვეთა ჩამოიწერება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა ღირებულების გადაანგარიშება ხდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების მისაღებად. გაყიდვისას კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე. ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე.

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 აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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 მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iii) ცვეთა

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს 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. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მიმდინარე და შედარებადი პერიოდებისთვის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	35 წლამდე
მანქანა-მოწყობილობები	2-27 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	2-6 წელი
სხვა	2-5 წელი

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

(ე) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასების რეზერვიც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთი ქონების შემთხვევაში, გაუფასურების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი წინა გადაფასების თანხამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ისეთი აქტივების შემთხვევაში, რომლებშიც გუდვილი არ შედის, ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოფხვრილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრულ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. შემობრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ზ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ელექტროენერგიის წარმოების სფეროში საქმიანობს. წარმოებული ელექტროენერგია იყიდება საბოლოო მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ელექტროენერგიის გამანაწილებელ კომპანიაზე და პირდაპირ მესამე პირზე. ელექტროენერგია იყიდება ცალკეული ხელშეკრულების ფარგლებში და ელექტროენერგიის რეალიზაცია ერთადერთ შესასრულებელი ვალდებულებას წარმოადგენს. შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია და შემოსავლის აღიარება ისეთ დროს მოხდება, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, რაც აქტივის ჩაბარების მომენტში ხდება.

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი გამოითვლება ყოველთვიურად მომხმარებლებისთვის მიყიდული ელექტროენერგიის ოდენობის საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრება საქართველოს მაღალი ძაბვის ელექტროქსელის ოპერატორის - საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის მიერ გაცემული ელექტროენერგიის მიღება-ჩაბარების აქტითა და მთავარ კლიენტებთან შეთანხმებით.

ელექტროენერგიის ტარიფებს საქართველოში არეგულირებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია (სემეკი). 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 ნოემბრამდე 1 მვ/სთ-ის ტარიფი 0.094 ლარი იყო. სემეკის 2017 წლის 31 ოქტომბრის დადგენილებით, 2017 წლის 1 ნოემბრიდან 1 მვ/სთ-ის ტარიფი გაიზარდა 0.11248 ლარამდე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) გადასახადები

(i) მოგებიდან გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-7 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

(კ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(ლ) იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღში. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, რაც მოიცავს იჯარის ამოქმედების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადახდებით დაკორექტირებული საიჯარო ვალდებულების საწყის ოდენობას. ამას ემატება თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები და საბაზისო აქტივის დემონტაჟსა და ობიექტიდან გატანასთან, ან საბაზისო აქტივის ან ადგილმდებარეობის ობიექტის აღდგენასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები და აკლდება ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათი.

გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს შემდგომში ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყების თარიღიდან სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების ანალოგიურ საფუძველზე. ამასთან, გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი პერიოდულად მცირდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და იცვლება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასების შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის დაწყების თარიღში გადაუხდელი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან, იმ შემთხვევაში, თუ ამგვარი განაკვეთის ობიექტურად შეფასება შეუძლებელია, კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შეცვლილი სტანდარტები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავრცელდა 2018 წლის 1 იანვარს

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარები“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). კომპანიამ გამოიყენა ორივე გამონაკლისი: საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზისო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება).

კომპანია ცალკე აღიარებს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯს და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის ცვეთის ხარჯს. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. სტანდარტის ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია ფასს 15-ის („შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“). მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის ვადაზე ადრე მიღების შესაძლებლობა და ფასს 16 გამოიყენა 2018 წლის 1 იანვრიდან სრულად რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. გადაანგარიშების გამარტივების მიზნით, პრაქტიკაში კომპანია ხელახლა არ აფასებს თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არის თუ არა ხელშეკრულება ან მისი კომპონენტი იჯარა და პირველად გამოყენებისას ყველა ხელშეკრულება, რომელიც ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, შეიძლება გადაანგარიშდეს ფასს 16-ის პირველად გამოყენების თარიღისთვის (ანუ 2017 წლის 1 იანვრისთვის) ისეთი ფორმით, რომ ხსენებული თარიღისთვის ყველა ხელშეკრულება გაფორმებულად იყოს მიჩნეული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შეცვლილი სტანდარტები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავრცელდა 2018 წლის 1 იანვარს (გაგრძელება)

ფასს 15 „კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები“ გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს. სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ ფასს 15 გამოიყენა 2018 წლის 1 იანვრიდან სრულად რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. ფასს 15-ის გამოყენებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ ჰქონია.

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსია. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით. კომპანიამ ფასს 9 გამოიყენა 2018 წლის 1 იანვრიდან სრულად რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. ფასს 9-ის გამოყენებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ ჰქონია.

ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22 „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ვინაიდან კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ინტერპრეტაციას, ამ უკანასკნელის გამოყენებას გავლენა არ ჰქონია მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

(i) ძირითადი საშუალებების სამართლიანი შეფასების სიხშირე

კომპანიამ თავისი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის გადაფასებული ბაზა აირჩია. ბასს (IAS) 16-ის „ძირითადი საშუალებები“ მიხედვით, კომპანია ვალდებულია ისეთი სიხშირით გადაფასოს ძირითადი საშუალებები, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

ძირითადი საშუალებების ბოლო გადაფასება მოხდა 2017 წლის 30 ოქტომბერს და აისახა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-9 შენიშვნა). კომპანიის განსჯის თანახმად, ძირითადი საშუალებების გადაფასების აუცილებლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არ იდგა, რადგან ბოლო გადაფასების თარიღიდან ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს ან გარემოებებს, რომლებიც მიანიშნებდა, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად განსხვავდება იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს.

თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, ასევე რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, იზღუდება *ფასს 9-ის დანართებით: საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით*. კომპანია ამ ცვლილებების მიღებას მათი ძალაში შესვლისთანავე აპირებს. ხელმძღვანელობა არ მოელოა, რომ სტანდარტის გამოყენება იმოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან შემოსავლის მთლიანი ოდენობა უკავშირდება შემოსავლებს ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან. შემოსავალი საქართველოში წარმოიშობა. 2018 წლის განმავლობაში შემოსავალი წარმოიშვა შემდეგ მომხმარებლებთან განხორციელებული გაყიდვებიდან:

	2018	2017
შემოსავალი გარე პირებთან გაყიდვებიდან	18,571	–
შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან გაყიდვებიდან (მე-20 შენიშვნა)	11,280	28,823
შემოსავალი ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორთან (ესკო) გაყიდვებიდან	1,850	–
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	31,701	28,823

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ არსებობდა:

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2018	2017 (გადაანგარიშებული)
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(3,598)	(3,947)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(11)	(12)
წმინდა საკურსო ზარალი	(1,099)	(63)
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	(4,708)	(4,022)
საბანკო ანაზრებსა და მიმდინარე ანგარიშებზე საპროცენტო შემოსავალი (მე-13 შენიშვნა)	495	65
საპროცენტო შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხებიდან (იხ. მე-20 შენიშვნა)	601	–
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	1,096	65

საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის აშშ დოლარში და იაპონურ იენში გამოხატული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშებით. სავალუტო რისკი უფრო დაწვრილებით აღწერილია მე-17 შენიშვნაში.

8. მოგების გადასახადები

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 წელს კომპანიამ მოგების გადასახადის ხარჯი არ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე, რადგან 2018 წელს დივიდენდები არ გამოუცხადებია (2017 წ.: დარიცხული მოგების გადასახადი 1,376 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- მოწყობი- ლობები	სატრან- სპორტო საშუალებები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	231	57,866	41,670	234	67	207	100,275
შემოსვლები	–	267	213	–	541	11	1,032
გასვლები	–	–	(4)	–	–	–	(4)
გადატანები	–	582	–	–	(582)	–	–
შედეგად მიღებული ზრდა, ალიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	–	10,733	560	29	–	19	11,341
შედეგად მიღებული კლება, ალიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	–	–	(774)	–	(2)	(3)	(779)
გადაფასების შედეგად მიღებული ზრდა, ალიარებული მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში	–	886	580	–	–	2	1,468
გადაფასების შედეგად მიღებული კლება, ალიარებული მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში	(1)	(455)	(3,322)	(24)	(1)	(82)	(3,885)
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა გადაფასებისას	–	(13,290)	(10,000)	(109)	–	(78)	(23,477)
2017 წლის 31 დეკემბრის	230	56,589	28,923	130	23	76	85,971
შემოსვლები	–	–	551	–	76	6	633
გასვლები	(11)	–	–	–	–	–	(11)
2018 წლის 31 დეკემბრის	219	56,589	29,474	130	99	82	86,593
დაგროვილი ცვეთა							
2017 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	–	(9,864)	(7,501)	(84)	–	(52)	(17,501)
გასვლები	–	–	1	–	–	–	1
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა გადაფასებისას	–	13,290	10,000	109	–	78	23,477
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(4,812)	(3,294)	(35)	–	(31)	(8,172)
2017 წლის 31 დეკემბრის	–	(1,386)	(794)	(10)	–	(5)	(2,195)
ცვეთა წლის განმავლობაში	–	(5,539)	(2,975)	(33)	–	(30)	(8,577)
2018 წლის 31 დეკემბრის	–	(6,925)	(3,769)	(43)	–	(35)	(10,772)
წმინდა საბალანსო							
ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის							
მდგომარეობით	231	48,002	34,169	150	67	155	82,774
2017 წლის 31 დეკემბრის	230	55,203	28,129	120	23	71	83,776
2018 წლის 31 დეკემბრის	219	49,664	25,705	87	99	47	75,821

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიას საოფისე ფართი სარგებლობაში იჯარით აქვს აღებული. ინფორმაცია იჯარის შესახებ, რომელშიც კომპანია მოიჯარის სახით გამოდის, წარმოდგენილია ქვემოთ:

	საოფისე შენობა- ნაგებობა
გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები	
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	115
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში (გადაანგარიშებული)	(19)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	96
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(19)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სათადარიგო ნაწილები	1,195	959
ნავთობპროდუქტები	127	39
	1,322	998

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
კლიენტების სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,032	–
დაკავშირებული მხარეების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-20 შენიშვნა)	3,303	18,285
	8,335	18,285

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30 დღეა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაწილი ვადაგადაცილებულია, მაგრამ არ არის გაუფასურებული (მე-17 შენიშვნა). სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის შეფასებისთვის კომპანიამ გამოიყენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მომავალზე ორიენტირებული მიდგომა. კომპანიის განსჯის საფუძველზე, ამ მეთოდის შესაბამისად სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი არ აღიარებულა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სასესხო მოთხოვნა

2018 წლის 1 ივნისს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 14,612 ლარის ოდენობით გარდაიქმნა ლარში გამოხატულ პროცენტიან სესხად. სესხის დაფარვის ვადა 2021 წელს იწურება. სესხზე ვრცელდება საშეღავათო პერიოდი ძირითად თანხაზე 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, ხოლო პროცენტზე - 2019 წლის 31 იანვრამდე. 2018 წლის აგვისტოში საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა პირმა წინსწრებით, ავანსის სახით გადაიხადა 8,000 ლარი. სესხის ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 7,213 ლარს.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული სასესხო მოთხოვნის რეზერვის შეფასებისთვის კომპანიამ გამოიყენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მომავალზე ორიენტირებული მიდგომა. კომპანიის განსჯის საფუძველზე, ამ მეთოდის შესაბამისად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ სასესხო მოთხოვნებისთვის რეზერვი არ აღიარებულა.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	23,336	1,248

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე დარიცხულმა პროცენტმა 2017 წელს 495 ლარი შეადგინა (2017 წ.: 65 ლარი).

ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკებში ერიცხება წლიური პროცენტი საბანკო ანაზრებზე შეთანხმებული განაკვეთების შესაბამისად.

14. კაპიტალი

(ა) გამოშვებული კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 2,524,699 ნებადართული და გამოშვებული აქცია და თითოეულის ღირებულება 0.001 ლარს შეადგენდა. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელი იყო „გარდაბანი ჰოლდინგი ბივი“.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიას შეუძლია მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება. კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება ძირითადად მიღებულია 2011 წლის 1 იანვარს ფასს-ზე გადასვლის დროს ძირითადი საშუალებების გადაფასებით. საქართველოს კანონი არ განსაზღვრავს კომპანიის უფლებას, გაანაწილოს ასეთი რეზერვები დივიდენდების სახით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია (2017 წ.: 7,800 ლარი).

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
გრძელვადიანი		
ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხები	14,576	16,047
	14,576	16,047
მიმდინარე		
ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	5,370	5,246
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი – ძირითადი თანხა (მე-20 შენიშვნა)	–	324
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი – პროცენტი (მე-20 შენიშვნა)	–	1,122
	5,370	6,692

მიმდინარე სესხების პირობები:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი (ა)	16.6%	აშშ დოლარი	მოთხოვ- ნამდე	–	1,446
სესხები ფინანსთა სამინისტროსგან					
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო (იაპონიის საერთაშორისო თანამშრომლობის სააგენტოს სესხი) (ბ)	2.3%	იაპონური იენი	1 ივნისი, 2024 წ.	17,227	18,240
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო (ბ)	3.5%	ლარი	1 ივნისი, 2024 წ.	2,719	3,053
				19,946	22,739

(ა) დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი

2000 წლის 27 იანვარს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა საწარმომ - „ინტერ რაო მენეჯმენტ ბივიმ“, როგორც მმართველმა კომპანიამ, არაუზრუნველყოფილი სესხი გასცა კომპანიაზე. სესხს არ ჰქონია განსაზღვრული ვადა, ამიტომ კომპანია მის მთლიან თანხას აღრიცხავს, როგორც მოთხოვნამდე გადასახდელ ანგარიშს. სესხი სრულად დაიფარა 2018 წლის თებერვალში.

2018 წელს სესხის საპროცენტო ხარჯი შეადგენდა 7 ლარს (2017 წ.: 52 ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხები

ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხები მოიცავს სესხებს, რომლებიც კომპანიას რეაბილიტირებულ ხრამჭეს 2-თან ერთად გადაეცა.

(i) *ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხი (იაპონიის საერთაშორისო თანამშრომლობის სააგენტო)*

იაპონიის საერთაშორისო თანამშრომლობის სააგენტოს სესხი საქართველოს მთავრობას გამოეყო ხრამჭესი 2-ის რეაბილიტაციის მიზნით. საქართველოს მთავრობამ, თავის მხრივ, იაპონიის საერთაშორისო თანამშრომლობის სააგენტოს სესხიდან მიღებული ამონაგები, გადახდის ვალდებულებასთან ერთად კომპანიას გადასცა. კრედიტორს იურიდიულად არ გაუთავისუფლებია საქართველოს მთავრობა სესხების დაფარვის პირველადი ვალდებულებებისგან, შესაბამისად, საქართველოს მთავრობა ამ გარიგებაში გამოვიდა, როგორც პრინციპალი და კომპანიას აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ. 2008 წლის 10 დეკემბრით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, სესხის ძირი თანხა განისაზღვრა 2,954,862 ათასი იაპონური იენის ოდენობით, რომელიც უნდა დაიფაროს ექვსთვიანი თანაბარი შენატანებით 2009 წლის 1 ივლისიდან 2024 წლის 1 ივნისამდე პერიოდში. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 2.3%.

(ii) *ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხი*

ზემოაღნიშნული სესხის გარდა, ფინანსთა სამინისტროსგან კომპანიამ ამავე მიზნობრიობის დამატებითი სესხი აიღო. 2008 წლის 10 დეკემბრით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, სესხის ძირი თანხა განისაზღვრა 10,788 ლარის ოდენობით, რომელიც უნდა დაიფაროს ექვსთვიანი შენატანებით 2009 წლის 1 ივლისიდან 2024 წლის 1 ივნისამდე პერიოდში. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 3.5%.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახდელი მართვის მომსახურების გასამრჯელო (მე-20 შენიშვნა)	5,909	5,722
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახდელი ტექნიკური მომსახურების გასამრჯელო (მე-20 შენიშვნა)	505	489
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	124	112
სხვა დავალიანება	229	249
	6,767	6,572

ზემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების პირობები:

- ▶ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, 30 დღეში იფარება;
- ▶ დაკავშირებული მხარეების მიმართ კრედიტორული დავალიანება გამოწვეულია 2011 წლამდე შესრულებული გარიგებებით, რომლებიც არის ვადაგადაცილებული, მაგრამ გადაუხდელი, რადგან დაკავშირებულ მხარეს არ მოუთხოვია მისი დაფარვა;
- ▶ სავაჭრო დავალიანება მომწოდებლების მიმართ და სხვა ვალდებულებები ძირითადად აშშ დოლარშია გამოხატული.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და ნაღდი ფული მიმდინარე ანგარიშებზე.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

კომპანია არის საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება საბოლოო მშობელი კომპანიის დონეზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. ფინანსური რისკების მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და მომსახურების ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია ერთ კლიენტზე - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო - სს „თელასზე“. სს „თელასის“ მიმართ არსებული მთლიანი მოთხოვნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10,516 ლარს შეადგენდა, რაც მოიცავდა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას (მე-11 შენიშვნა) და სასესხო მოთხოვნას (მე-12 შენიშვნა) (2017 წ.: სავაჭრო მოთხოვნა 18,28 ლარის ოდენობით). ზემოთ ხსენებული ნაშთიდან 3,303 ლარი ვადაგადაცილებულია 180 დღეზე მეტი პერიოდით (წარმოიშვა 2018 წლის აპრილში) (2017 წ.: 14,612 ლარის ვადაგადაცილება ერთ წელზე მეტი პერიოდით).

ამ ჯგუფის შიგნით ვადაგადაცილებული ნაშთების და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების დაფარვას მართავს საბოლოო მშობელი კომპანია, ჯგუფში ფულადი რესურსების საჭიროების, და არა ინსტრუმენტების ვადიანობის მიხედვით. ხელმძღვანელობის აზრით, სს „თელასი“ გადახდისუნარიანი საწარმოა და დამატებითი ფულადი სახსრების საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელი იქნება ვადადამდგარი თანხების ამოღება. შესაბამისად, სს „თელასის“ მიმართ არსებული მოთხოვნისთვის ანარიცხი არ შექმნილა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მთლიანად სამ უმსხვილეს ქართულ ბანკშია განთავსებული. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა იყო:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა)	8,335	18,285
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-13 შენიშვნა)	23,336	1,248
სასესხო მოთხოვნა (მე-12 შენიშვნა)	7,213	–
	38,884	19,533

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს და მიმდინარე აქტივებიც დაკავშირებული მხარეებისგან აქვს მისაღები. ამიტომ კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ანიჭებს კომპანიას საკმარის მოქნილობას ვალდებულებების დაფარვის / აქტივების მიღების ვადებთან მიმართებით, რაც აუცილებელია მომავალში ბიზნესის ადეკვატური ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მისაღები, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარედ კლასიფიცირებული, მთლიანი ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების გამოქვითვის შემდეგაც კი კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები.

31 დეკემბერი, 2018 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-15 შენიშვნა)	19,946	36,459	–	401	5,418	22,725	7,915
საიჯარო ვალდებულება	85	133	–	7	20	106	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-16 შენიშვნა)	6,767	6,767	6,414	353	–	–	–
	26,798	43,359	6,414	761	5,438	22,831	7,915

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2017 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-15 შენიშვნა)	22,739	37,905	1,446	401	5,418	22,725	7,915
საიჯარო ვალდებულება	100	160	–	7	20	133	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-16 შენიშვნა)	6,572	6,572	6,211	361	–	–	–
	29,411	44,637	7,657	769	5,438	22,858	7,915

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს შეიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და მიმდინარე ანგარიშებს ბანკში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზები მოცემულია 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზები მომზადდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ დავალიანების წმინდა თანხა, კურსებს შორის სხვაობის მიმართ მგრძნობელობა და ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორციული წილი უცხოურ ვალუტაში მუდმივია.

კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი იმის გამო, რომ ყველა მის ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას. კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში გამოხატული		იაპონურ იენში გამოხატული	
	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	–	(1,446)	(17,227)	(18,240)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(6,414)	(6,211)	–	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	355	–	–
რისკის ნეტო ოდენობა	(6,411)	(7,302)	(17,227)	(18,240)

წლის განმავლობაში მოქმედებდა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		სპოტ კურსი საანგარიშგებო თარიღისთვის	
	2018	2017	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
აშშ დოლარი	2.5345	2.5086	2.6766	2.5922
იაპონური იენი	2.2945	2.2354	2.4278	2.3036

აშშ დოლართან და იაპონურ იენტან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა): ანალიზი ეყრდნობა სავალუტო კურსების მერყეობას, რომელიც კომპანიის აზრით მოსალოდნელი იყო ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი ჩატარდა 2017 წლის 31 დეკემბრის ანალოგიურად.

	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2018 წ.		
აშშ დოლარი (20%-იანი ცვლილება)	1,282	(1,282)
იენი (27.7%-იანი ცვლილება)	4,772	(4,772)
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (20%-იანი ცვლილება)	1,460	(1,460)
იენი (27.7%-იანი ცვლილება)	5,052	(5,052)

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულებები

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი შესაძლებელია შემდეგნაირად:

		31 დეკემბერი, 2018 წ.		31 დეკემბერი, 2017 წ.	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა)	დონე 3	8,335	8,335	18,825	18,825
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-13 შენიშვნა)	დონე 1	23,336	23,336	1,248	1,248
სასესხო მოთხოვნა (მე-12 შენიშვნა)	დონე 3	7,213	7,213	–	–
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	დონე 3	85	85	100	100
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-16 შენიშვნა)	დონე 3	6,767	6,767	6,572	6,572
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-15 შენიშვნა)	დონე 3	19,946	27,476	22,739	25,728

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო.
- ▶ ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული გრძელვადიანი ფიქსირებული განაკვეთის სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების სამართლიანი ღირებულება კორექტირდება იმ სამართლიანი ღირებულების მისაღებად, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი თარიღით არსებულ საბაზრო განაკვეთებს ეყრდნობა.

(ე) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება

ძირითადი საშუალებების შესყიდვის ხელშეკრულება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გაფორმებული არ აქვს ღია ხელშეკრულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვის თაობაზე.

19. პირობითი ვალდებულებები

(ა) საგადასახადო გარემო

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული. თუ იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც საგადასახადო კანონმდებლობა დაირღვა, ექვსი წელია გასული, საგადასახადო ორგანოებს არ აქვთ უფლება დააკისრონ დამატებითი გადასახადები, ჯარიმა ან საურავი.

ამ გარემოებებმა შეიძლება დამატებითი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების მოსაზრება კომპანიის ინტერპრეტაციისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი მოსაზრების დამტკიცებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, კომპანია ქმნის შესაბამის ანარიცხებს.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(i) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო ანაზღაურება 48 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 72 ლარი), რომელიც შესულია ხელფასებისა და ბონუსების, ასევე დასაქმებულ პირთა სხვა გასამრჯელოებში.

(ii) შემოსავალი

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2018 წლის განმავლობაში	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2017 წლის განმავლობაში	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
ელექტროენერგიის გაყიდვა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები (მე-11 შენიშვნა)	11,280	28,823	3,303	18,285

გაყიდვები ხდება სემეკის მიერ დამტკიცებული ტარიფებით.

(iii) სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	დაკავშირებული მხარეების მიმართ მართებული თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიმართ მართებული თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები მართვის მომსახურების გასამრჯელო (მე-16 შენიშვნა)	5,909	5,722
ტექნიკური მომსახურების გასამრჯელო (მე-16 შენიშვნა)	505	489
	6,414	6,211

(iv) მიღებული სესხები

	საპროცენტო ხარჯი 2018 წ.	საპროცენტო ხარჯი 2017 წ.	დაკავშირებული მხარეების მიმართ მართებული თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
მიღებული სესხები ინტერ რაო მენეჯმენტ ბივი (მე-15 შენიშვნა)	7	52	–	1,446

სესხი „ინტერ რაო მენეჯმენტ ბივისგან“ სრულად დაიფარა 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ აიღო და მთლიანად დაფარა მოკლევადიანი სესხი 4,834 ლარის ოდენობით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - „სილქ როუდ ჰოლდინგს ბივი“. დარიცხული და გადახდილი საპროცენტო ხარჯი 18 ლარს შეადგენდა.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(v) გაცემული სესხები

2018 წლის განმავლობაში, კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაწილი გრძელვადიან სესხად გარდაქმნა (მე-12 შენიშვნა). 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი სასესხო მოთხოვნის ნაშთი შეადგენდა 7,213 ლარს. 2018 წლის საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 601 ლარი.

21. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2018 წ.	ფულადი ნაკადები	სავალუტო კურსის მოძრაობა	სხვა	31 დეკემბერი, 2018 წ.
მიმდინარე სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(6,692)	1,358	(172)	136	(5,370)
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(16,047)	5,832	(654)	(3,707)	(14,576)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები, სულ	(22,739)	7,190	(826)	(3,571)	(19,946)

	1 იანვარი, 2017 წ.	ფულადი ნაკადები	სავალუტო კურსის მოძრაობა	სხვა	31 დეკემბერი, 2017 წ.
მიმდინარე სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(6,704)	112	(49)	(51)	(6,692)
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(17,666)	5,833	(341)	(3,873)	(16,047)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები, სულ	(24,370)	5,945	(390)	(3,924)	(22,739)

სვეტი სახელწოდებით „სხვა“ შეიცავს დროის გასვლის გამო სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების გრძელვადიანი ნაწილის მიმდინარედ რეკლასიფიკაციის ეფექტს და დარიცხული, მაგრამ ჯერ გადაუხდელი პროცენტის ეფექტს. კომპანია გადახდილ პროცენტს აღრიცხავს, როგორც საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს.

JSC Khamhesi 2

Financial statements

*for the year ended 31 December 2018
with independent auditor's report*

JSC Khrameshi 2
Financial statements
for the year ended 31 December 2018

Contents

Independent auditor's report

Financial statements

Statement of comprehensive income.....	4
Statement of financial position.....	5
Statement of changes in equity	6
Statement of cash flows	7
Notes to the financial statements.....	8-32

Independent auditor's report

To the Shareholder and Board of Directors of JSC Khamhesi 2

Opinion

We have audited the financial statements of JSC Khamhesi 2 (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2018, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2018 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of matter

We draw your attention to Note 20 to financial statements, which discloses a significant concentration of the Company's transactions with related parties. Our opinion is not qualified in respect of this matter.

Other information included in the Company's 2018 Annual report

Other information consists of the information included in the Company's 2018 Annual Report, other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Company's 2018 Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon in our report on the audit of the financial statements.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- ▶ Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- ▶ Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- ▶ Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY Georgia LLC

Tbilisi, Georgia

30 January 2019

Independent auditor's report

To the Shareholder and Board of Directors of JSC Khramhesi 2

Opinion

We have audited the financial statements of JSC Khramhesi 2 (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2018, and the statement of comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2018 and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code)*, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of matter

We draw your attention to Note 20 to financial statements, which discloses a significant concentration of the Company's transactions with related parties. Our opinion is not qualified in respect of this matter.

Other information included in the Company's 2018 Annual report

Other information consists of the information included in the Company's 2018 Annual Report, other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information. The Company's 2018 Annual Report is expected to be made available to us after the date of this auditor's report.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we will not express any form of assurance conclusion thereon in our report on the audit of the financial statements.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRSs, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

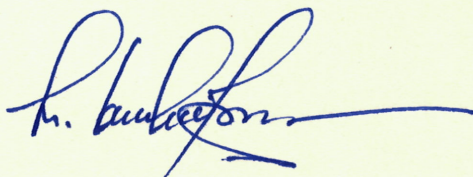
Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- ▶ Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- ▶ Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- ▶ Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- ▶ Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.



Ruslan Khoroshvili

On behalf of EY Georgia LLC

Tbilisi, Georgia

30 January 2019

JSC Khrameshi 2

Statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2018

in thousands of Georgian Lari

	Note	2018	2017 (restated)
Revenue from sale of electric power	6	31,701	28,823
Depreciation	9	(8,596)	(8,191)
Wages and other employee benefits		(1,640)	(1,677)
Property tax		(787)	(824)
Insurance		(597)	(572)
Repairs and maintenance expenses		(455)	(492)
Professional services		(210)	(262)
Regulation fee		(123)	(114)
Loss on revaluation of property, plant and equipment	9	–	(2,417)
Other operating expenses		(440)	(471)
Operating income		18,853	13,803
Finance cost	7	(4,708)	(4,022)
Finance income	7	1,096	65
Income before income tax		15,241	9,846
Income tax charge	8	–	(1,376)
Net income for the year		15,241	8,470
Other comprehensive income			
<i>Items that will not be reclassified to profit or loss in subsequent periods (net of tax)</i>			
Revaluation of property, plant and equipment	9	–	10,562
Total comprehensive income for the year, net of tax		15,241	19,032

These financial statements were approved by management on 30 January 2019 and were signed on its behalf by:

Devi Kandelaki
General Director



Elena Mchedlidze
Financial Director

The accompanying notes on pages 8-32 are an integral part of these financial statements.

JSC Khamhesi 2

Statement of comprehensive income

for the year ended 31 December 2018

in thousands of Georgian Lari

	Note	2018	2017 (restated)
Revenue from sale of electric power	6	31,701	28,823
Depreciation	9	(8,596)	(8,191)
Wages and other employee benefits		(1,640)	(1,677)
Property tax		(787)	(824)
Insurance		(597)	(572)
Repairs and maintenance expenses		(455)	(492)
Professional services		(210)	(262)
Regulation fee		(123)	(114)
Loss on revaluation of property, plant and equipment	9	–	(2,417)
Other operating expenses		(440)	(471)
Operating income		18,853	13,803
Finance cost	7	(4,708)	(4,022)
Finance income	7	1,096	65
Income before income tax		15,241	9,846
Income tax charge	8	–	(1,376)
Net income for the year		15,241	8,470
Other comprehensive income			
<i>Items that will not be reclassified to profit or loss in subsequent periods (net of tax)</i>			
Revaluation of property, plant and equipment	9	–	10,562
Total comprehensive income for the year, net of tax		15,241	19,032

These financial statements were approved by management on 30 January 2019 and were signed on its behalf by:

Devi Kandelaki
General Director

Elena Mchedlidze
Financial Director

The accompanying notes on pages 8-32 are an integral part of these financial statements.

JSC Khamhesi 2

Statement of financial position

as at 31 December 2018

in thousands of Georgian Lari

	Note	31 December 2018	1 January 2018 (restated)	1 January 2017 (restated)
Assets				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	9	75,821	83,776	82,774
Right of use assets	9	77	96	115
Loan receivable	12	7,213	–	–
Intangible assets		67	40	43
Prepayments for non-current assets		1,151	–	–
Total non-current assets		84,329	83,912	82,932
Current assets				
Inventories	10	1,322	998	1,039
Tax assets, other than income tax		334	631	668
Trade receivables	11	8,335	18,285	8,473
Prepayments		190	144	137
Cash and cash equivalents	13	23,336	1,248	2,517
Total current assets		33,517	21,306	12,834
Total assets		117,846	105,218	95,766
Equity and liabilities				
Equity				
Issued capital	14	2,525	2,525	2,525
Revaluation reserve		14,916	16,686	7,097
Retained earnings		73,607	56,596	54,953
Total equity		91,048	75,807	64,575
Non-current liabilities				
Loans and borrowings	15	14,576	16,047	17,666
Long-term lease liabilities		67	84	100
Total non-current liabilities		14,643	16,131	17,766
Current liabilities				
Loans and borrowings	15	5,370	6,692	6,704
Trade and other payables	16	6,767	6,572	6,706
Short-term portion of lease liabilities		18	16	15
Total current liabilities		12,155	13,280	13,425
Total liabilities		26,798	29,411	31,191
Total equity and liabilities		117,846	105,218	95,766

The accompanying notes on pages 8-32 are an integral part of these financial statements.

JSC Khramhesi 2

Statement of changes in equity

for the year ended 31 December 2018

in thousands of Georgian Lari

	Issued capital	Revaluation reserve for property, plant and equipment	Retained earnings	Total
Balance at 1 January 2017	2,525	7,097	54,953	64,575
Effect of adoption of new standards	–	–	–	–
Balance at 1 January 2017 (restated)	2,525	7,097	54,953	64,575
Net income for the year	–	–	8,474	8,474
Other comprehensive income for the year	–	10,562	–	10,562
Total comprehensive income for the year	–	10,562	8,474	19,036
Depreciation of revaluation reserve, net of tax	–	(973)	973	–
Dividends (Note 14)	–	–	(7,800)	(7,800)
Balance at 1 January 2018	2,525	16,686	56,600	75,811
Effect of adoption of new standards	–	–	(4)	(4)
Balance at 1 January 2018 (restated)	2,525	16,686	56,596	75,807
Net income for the year	–	–	15,241	15,241
Total comprehensive income for the year	–	–	15,241	15,241
Depreciation of revaluation reserve, net of tax	–	(1,770)	1,770	–
Balance at 31 December 2018	2,525	14,916	73,607	91,048

The accompanying notes on pages 8-32 are an integral part of these financial statements.

JSC Khamhesi 2

Statement of cash flows

for the year ended 31 December 2018

in thousands of Georgian Lari

	Note	2018	2017 (restated)
Operating activities			
Income before income tax		15,241	9,846
<i>Non-cash adjustments to reconcile income before tax to net cash flows</i>			
Depreciation	9	8,596	8,191
Amortization		11	5
Gain on disposal of property, plant and equipment		(12)	(2)
Loss on revaluation of property, plant and equipment	9	–	2,417
Net foreign exchange loss on investing and financing activities		826	372
Finance costs	7	3,609	3,959
Finance income	7	(1,096)	(65)
		27,175	24,723
Working capital adjustments			
Change in inventories		(324)	41
Change in trade receivables		(4,662)	(9,812)
Change in prepayments		(46)	(7)
Change in tax assets, net		297	37
Change in trade and other payables		195	(134)
		22,635	14,848
Income tax paid		–	(1,376)
Interest paid		(1,836)	(928)
Net cash flows from operating activities		20,799	12,544
Investing activities			
Payments for property, plant and equipment		(1,784)	(1,032)
Payments for intangible assets		(45)	(2)
Sales of property, plant and equipment		2	5
Proceeds from loan receivable		8,000	–
Interest received		495	65
Net cash flows used in investing activities		6,668	(964)
Financing activities			
Dividends paid	14	–	(7,800)
Proceeds from loans and borrowings		–	4,834
Repayment of leases		(16)	(15)
Repayment of loans and borrowings		(5,366)	(9,862)
Net cash flows used in financing activities		(5,382)	(12,843)
Net decrease in cash and cash equivalents		22,085	(1,263)
Cash and cash equivalents at the beginning of the period	13	1,248	2,517
Net foreign exchange difference on cash and cash equivalents		3	(6)
Cash and cash equivalents at the end of the period	13	23,336	1,248

Non-cash transactions:

- During 2018 GEL 14,612 of trade receivable were converted into a long-term loan receivable (Note 12).

The accompanying notes on pages 8-32 are an integral part of these financial statements.

JSC Khamhesi 2

Notes to the financial statements

for the year ended 31 December 2018

in thousands of Georgian Lari

1. Corporate information

JSC Khamhesi 2 (the “Company”) is a joint stock company incorporated and domiciled in Georgia. The Company’s registered office is Khrami, Dmanisi region.

The Company’s principal activity is the generation of electric power. The Company’s primary operating asset is a hydro-power plant located in the Dmanisi region, Georgia (HPP Khrami 2). Generated electric power is sold in Georgia. The Company’s main customer is JSC Telasi, an entity under common control.

The Company has an active license for the generation of electric power from HPP Khrami 2 until 24 December 2024.

As at 31 December 2018 and 2017, 100% of the Company’s shares are owned by Gardabani Holding B.V. (the “Parent”). The Parent is controlled by PJSC Inter RAO UES (the “Ultimate Parent”). PJSC INTER RAO is controlled by the Russian Federation.

As discussed in Note 20, most of the Company’s operating activities are with entities under common control of the Ultimate Parent.

These financial statements have not yet been approved by the shareholder. The shareholder meeting is usually held during the first half of the year subsequent to the reporting period. The shareholder has the power to amend the financial statements after issue.

2. Basis of preparation

The financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

The financial statements have been prepared on the historical cost basis except for property, plant and equipment that have been measured using revaluation model.

The financial statements are presented in thousands of Georgian Lari (GEL) and all values are rounded to the nearest thousand, unless otherwise indicated.

Restatements

The Company retrospectively restated comparative information following adoption of IFRS 16 Leases (Note 3) from 1 January 2018:

Impact on the statement of comprehensive income:

2017	As previously reported	Impact of adoption of IFRS 16	As restated
Other operating expenses	(498)	27	(471)
Depreciation	(8,172)	(19)	(8,191)
Operating income	13,795	8	13,803
Finance costs	(4,010)	(12)	(4,022)
Income before income tax	9,850	(4)	9,846
Net income for the year	8,474	(4)	8,470
Total comprehensive income for the year, net of tax	19,036	(4)	19,032

Notes to the financial statements (continued)

2. Basis of preparation (continued)**Restatements (continued)**

Impact on the statement of financial position:

	<i>As previously reported</i>	<i>Impact of adoption of IFRS 16</i>	<i>As restated</i>
1 January 2018			
Right of use assets	–	96	96
Total non-current assets	83,816	96	83,912
Total assets	105,122	96	105,218
Short-term portion of lease liabilities	–	16	16
Long-term lease liabilities	–	84	84
Total non-current liabilities	16,047	84	16,131
Retained earnings	56,600	(4)	56,596
Total equity	75,811	(4)	75,807

	<i>As previously reported</i>	<i>Impact of adoption of IFRS 16</i>	<i>As restated</i>
1 January 2017			
Right of use assets	–	115	115
Total non-current assets	82,817	115	82,932
Total assets	95,651	115	95,766
Short-term portion of lease liabilities	–	15	15
Long-term lease liabilities	–	100	100
Total non-current liabilities	17,666	100	17,766
Retained earnings	54,953	–	54,953
Total equity	64,575	–	64,575

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies

Significant accounting policies have been consistently applied to the financial statements. Newly issued standards had no significant impact on the Company's financial statements, except as disclosed in Note 2.

(a) Foreign currency

GEL is the Company's functional currency, since it is a currency of a primary economic environment where it operates. Transactions in foreign currency are initially recorded by the Company at the functional currency rates prevailing at the date of the transaction. Monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are retranslated at the functional currency spot rate of exchange ruling at the reporting date. All translation differences are taken to the statement of comprehensive income. Non-monetary items that are measured at historical cost in a foreign currency are translated using the exchange rates as the dates of the initial transactions.

(b) Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/non-current classification. An asset is current when it is:

- expected to be realised or intended to sold or consumed in normal operating cycle;
- held primarily for the purpose of trading;
- expected to be realised within twelve months after the reporting period; or
- cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- it is expected to be settled in normal operating cycle;
 - it is held primarily for the purpose of trading;
 - it is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- there is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

Deferred tax assets and liabilities are classified as non-current assets and liabilities.

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies (continued)**(c) Financial instruments**

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets*Initial recognition and subsequent measurement*

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income (OCI) and fair value through profit or loss. Management determines the classification of its financial assets at initial recognition and re-assesses this designation thereafter.

Purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within a time frame established by regulation or convention in the market place (regular way trades) are recognised on the trade date, i.e., the date that the Company commits to purchase or sell the asset.

Subsequent measurement

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- financial assets at amortised cost;
- financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- financial assets at fair value through profit or loss.

Financial assets at amortised cost

The Company measures financial assets at amortised cost if both of the following conditions are met:

- the financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- the contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding

Financial assets at amortised cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognised in profit or loss when the asset is derecognised, modified or impaired.

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies (continued)**(c) Financial instruments (continued)**

The Company recognises an allowance for expected credit losses (ECLs) for all of its financial assets at amortized cost. The Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognises a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The Company considers a financial asset in default when contractual payments are past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Company. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows.

All financial assets that the Company owns at 31 December 2018 and 1 January 2018 are classified as loans and receivables and include trade receivables, loan receivable and cash and cash equivalents.

Derecognition

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognised (i.e. removed from the Company's statement of financial position) when:

- the rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- the Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

When the Company has transferred its rights to receive cash flows from an asset or has entered into a pass-through arrangement, it evaluates if and to what extent it has retained the risks and rewards of ownership. When it has neither transferred nor retained substantially all of the risks and rewards of the asset, nor transferred control of the asset, the Company continues to recognise the transferred asset to the extent of the Company's continuing involvement. In that case, the Company also recognises an associated liability. The transferred asset and the associated liability are measured on a basis that reflects the rights and obligations that the Company has retained.

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies (continued)**(c) Financial instruments (continued)****(ii) Financial liabilities***Initial recognition and measurement*

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

All financial liabilities are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and payables, net of directly attributable transaction costs.

All financial liabilities of the Company at 31 December 2018 and 1 January 2018 are classified as loans and borrowings and comprise loans and borrowings and trade and other payables.

After initial recognition, loans and borrowings are subsequently measured at amortised cost using the EIR method. Gains and losses are recognised in profit or loss when the liabilities are derecognised as well as through the EIR amortisation process.

Amortised cost is calculated by taking into account any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the EIR. The EIR amortisation is included as finance costs in the statement of profit or loss.

Derecognition

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled, or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognised in the statement of profit or loss.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and liabilities are offset and the net amount presented in the statement of financial position when, and only when, the Company has a legal right to offset the amounts and intends either to settle on a net basis or to realise the asset and settle the liability simultaneously.

(iv) Fair value of financial instruments

The Company measures financial instruments at fair value at each balance sheet date.

Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The fair value measurement is based on the presumption that the transaction to sell the asset or transfer the liability takes place either:

- ▶ in the principal market for the asset or liability; or
- ▶ in the absence of a principal market, in the most advantageous market for the asset or liability.

The principal or the most advantageous market must be accessible to by the Company.

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies (continued)

(c) Financial instruments (continued)

(iv) Fair value of financial instruments (continued)

The fair value of an asset or a liability is measured using the assumptions that market participants would use when pricing the asset or liability, assuming that market participants act in their economic best interest.

A fair value measurement of a non-financial asset takes into account a market participant's ability to generate economic benefits by using the asset in its highest and best use or by selling it to another market participant that would use the asset in its highest and best use.

The Company uses valuation techniques that are appropriate in the circumstances and for which sufficient data are available to measure fair value, maximising the use of relevant observable inputs and minimising the use of unobservable inputs.

All assets and liabilities for which fair value is measured or disclosed in the financial statements are categorised within the fair value hierarchy, described as follows, based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole:

- ▶ Level 1 – quoted (unadjusted) market prices in active markets for identical assets or liabilities;
- ▶ Level 2 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is directly or indirectly observable;
- ▶ Level 3 – valuation techniques for which the lowest level input that is significant to the fair value measurement is unobservable.

For assets and liabilities that are recognised in the financial statements on a recurring basis, the Company determines whether transfers have occurred between Levels in the hierarchy by re-assessing categorisation (based on the lowest level input that is significant to the fair value measurement as a whole) at the end of each reporting period.

For the purpose of fair value disclosures, the Company has determined classes of assets and liabilities on the basis of the nature, characteristics and risks of the asset or liability and the level of the fair value hierarchy as explained above.

An analysis of fair values of financial instruments and further details as to how they are measured are provided in Note 17.

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies (continued)**(d) Property, plant and equipment*****(i) Recognition and measurement***

Property, plant and equipment is measured at fair value less accumulated depreciation and impairment loss recognised after the date of revaluation. Valuations are performed with sufficient frequency to ensure that the fair value of a revalued asset does not differ materially from its carrying amount.

Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the asset. The cost of self-constructed assets includes the cost of materials and direct labour, any other costs directly attributable to bringing the asset to a working condition for their intended use, the costs of dismantling and removing the items and restoring the site on which they are located, and borrowing costs on qualifying assets. Purchased software that is integral to the functionality of the related equipment is capitalised as part of that equipment.

When parts of an item of property, plant and equipment have different useful lives, they are accounted for as separate items (major components) of property, plant and equipment.

Any revaluation surplus is recognised in other comprehensive income and accumulated in equity in the revaluation reserve for property, plant and equipment, except to the extent that it reverses a revaluation decrease of the same asset previously recognised as an expense, in which case the increase is recognised as gain on revaluation. A revaluation deficit is recognised as an expense, except to the extent that it offsets an existing surplus on the same asset recognised in the revaluation reserve for property, plant and equipment.

An annual transfer from the asset revaluation reserve to retained earnings is made for the difference between depreciation based on the revalued carrying amount of the asset and depreciation based on the asset's original cost. Additionally, accumulated depreciation as at the revaluation date is eliminated against the gross carrying amount of the asset and the net amount is restated to the revalued amount of the asset. Upon disposal, any revaluation reserve relating to the particular asset being sold is transferred to retained earnings. Depreciation is calculated on a straight-line basis over the estimated useful lives of the assets.

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognised is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on derecognition of the asset (calculated as difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in the statement of comprehensive income when the asset is derecognised.

(ii) Subsequent costs

The cost of replacing part of an item of property, plant and equipment is recognised in the carrying amount of the item if it is probable that the future economic benefits embodied within the part will flow to the Company and its cost can be measured reliably. The carrying amount of the replaced part is derecognised. The costs of the day-to-day servicing of property, plant and equipment are recognised in the statement of comprehensive income as incurred.

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies (continued)**(d) Property, plant and equipment (continued)****(iii) Depreciation**

Depreciation is recognised in statement of comprehensive income on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property, plant and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Significant components of individual assets are assessed and if a component has a useful life that is different from the remainder of that asset, that component is depreciated separately. Land is not depreciated.

The estimated useful lives for the current and comparative periods are as follows:

Buildings and facilities	up to 35 years
Plant and equipment	2-27 years
Vehicles	2-6 years
Other	2-5 years

Depreciation methods, useful lives and residual values are reviewed at each financial year end and adjusted, if appropriate.

(e) Inventories

Inventories are measured at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories is based on weighted average cost principle, and includes expenditure incurred in acquiring the inventories, production or conversion costs and other costs incurred in bringing them to their existing location and condition.

Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale.

(f) Impairment of non-financial assets

The Company assesses, at each reporting date, whether there is an indication that an asset may be impaired. If any indication exists, or when annual impairment testing for an asset is required, the Company estimates the asset's recoverable amount. An asset's recoverable amount is the higher of an asset's or cash-generating unit's (CGU) fair value less costs of disposal and its value in use. Recoverable amount is determined for an individual asset, unless the asset does not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets. When the carrying amount of an asset or CGU exceeds its recoverable amount, the asset is considered impaired and is written down to its recoverable amount.

In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset. In determining fair value less costs of disposal, recent market transactions are taken into account. If no such transactions can be identified, an appropriate valuation model is used. These calculations are corroborated by valuation multiples, quoted share prices for publicly traded companies or other available fair value indicators.

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies (continued)**(f) Impairment of non-financial assets (continued)**

The Company bases its impairment calculation on detailed budgets and forecast calculations, which are prepared separately for each of the Company's CGUs to which the individual assets are allocated. These budgets and forecast calculations generally cover a period of five years. For longer periods, a long-term growth rate is calculated and applied to project future cash flows after the fifth year.

Impairment losses of continuing operations, including impairment on inventories, are recognised in the statement of profit or loss in expense categories consistent with the function of the impaired asset, except for properties previously revalued with the revaluation taken to OCI. For such properties, the impairment is recognised in OCI up to the amount of any previous revaluation.

For assets excluding goodwill, an assessment is made at each reporting date to determine whether there is an indication that previously recognised impairment losses no longer exist or have decreased. If such indication exists, the Company estimates the asset's or CGU's recoverable amount. A previously recognised impairment loss is reversed only if there has been a change in the assumptions used to determine the asset's recoverable amount since the last impairment loss was recognised. The reversal is limited so that the carrying amount of the asset does not exceed its recoverable amount, nor exceed the carrying amount that would have been determined, net of depreciation, had no impairment loss been recognised for the asset in prior years. Such reversal is recognized in the statement of profit or loss unless the asset is carried at a revalued amount, in which case, the reversal is treated as a revaluation increase.

(g) Revenue from contracts with customers

The Company is in business of generation of electric power. The electric power generated is sold to an electricity distribution company, which is an entity under common control of the Ultimate Parent, and directly to third parties. The electric power is sold in separate identified contracts and sale of electric power is the only performance obligation. The performance obligation is satisfied and the revenue recognition occurs at a point in time when control of the asset is transferred to the customer, generally upon delivery.

Revenue is recognised to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the Company and the revenue can be reliably measured, regardless of when the payment is being made. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, taking into account contractually defined terms of payments and excluding taxes or duty.

Revenue from the sale of electric power is determined monthly based on the amount of electric power sold to customers as determined by an act of receipt of electric power issued by Georgian State Electrosystem, the operator of the high voltage electricity network of Georgia, and agreed with the main customers.

Sales tariffs for electric power within Georgia are regulated by the Georgian National Energy Regulating Commission (GNERC). Beginning from 1 January 2014 until 1 November 2017 sales tariff was GEL 0.094 per MW/hr. Based on the GNERC decree dated 31 October 2017 the tariff was increased to GEL 0.11248 per MW/hr starting from 1 November 2017.

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies (continued)**(h) Taxation****(i) Income tax**

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017 (Note 7). Corporate income tax is paid on dividends is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or non-residents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, non-business related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as Other taxes within Other operating expenses in income statement.

(ii) Value added tax

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of value added tax, except:

- Where the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case the value added tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item as applicable.
- Receivables and payables that are stated with the amount of value added tax included.

The net amount of value added tax recoverable from, or payable to, the taxation authority is included as part of VAT asset or liability in the statement of financial position.

(i) Cash and cash equivalents

Cash and short-term deposits in the statement of financial position comprise cash at banks and on hand and short-term deposits with a maturity of three months or less.

(j) Provisions

Provisions are recognised when the Company has a present obligation (legal or constructive) as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation. When the Company expects some or all of a provision to be reimbursed, for example, under an insurance contract, the reimbursement is recognized as a separate asset, but only when the reimbursement is virtually certain. The expense relating to a provision is presented in the statement of comprehensive income net of any reimbursement.

Notes to the financial statements (continued)

3. Summary of significant accounting policies (continued)**(k) Leases***Company as a lessee*

The Company recognizes a right-of-use asset and a lease liability at the lease commencement date. The right-of-use asset is initially measured at cost, which comprises the initial amount of the lease liability adjusted for any lease payments made at or before the commencement date, plus any initial direct costs incurred and an estimate of costs to dismantle and remove the underlying asset or to restore the underlying asset or the site on which it is located, less any lease incentives received.

The right-of-use asset is subsequently depreciated using the straight-line method from the commencement date to the earlier of the end of the useful life of the right-of-use asset or the end of the lease term. The estimated useful lives of the right-of-use assets are determined on the same basis as those of property, plant and equipment. In addition, the right-of-use asset is periodically reduced by impairment losses, if any, and adjusted for certain remeasurements of the lease liability.

The lease liability is initially measured at the present value of the lease payments that are not paid at the commencement date, discounted using the interest rate implicit in the lease, or if that rate can not be readily determined, the Company's incremental borrowing rate.

(l) The new standards, interpretations and amendments of the standards became effective for the Company's financial statements as of 1 January 2018

IFRS 16 Leases was issued in January 2016 and it replaces *IAS 17 Leases*, *IFRIC 4 Determining whether an Arrangement Contains a Lease*, *SIC-15 Operating Leases – Incentives* and *SIC-27 Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease*. IFRS 16 sets out the principles for the recognition, measurement, presentation and disclosure of leases and requires lessees to account for all leases under a single on-balance sheet model similar to the accounting for finance leases under IAS 17. The standard includes two recognition exemptions for lessees – leases of 'low-value' assets (e.g., personal computers) and short-term leases (i.e., leases with a lease term of 12 months or less). The Company applied both exemptions. At the commencement date of a lease, a lessee recognise a liability to make lease payments (i.e., the lease liability) and an asset representing the right to use the underlying asset during the lease term (i.e., the right-of-use asset).

The Company recognise separately the interest expense on the lease liability and the depreciation expense on the right-of-use asset. IFRS 16 is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2019. Early adoption is permitted, but not before an entity applies IFRS 15, *Revenue from Contracts with Customers*. A lessee can choose to apply the standard using either a full retrospective or a modified retrospective approach. The standard's transition provisions permit certain reliefs. The Company has used the option of early adoption and applied IFRS 16 from 1 January 2018 using full retrospective approach (Note 2). As a simplification of the practical nature of the restatement, the Company does not reassess whether a contract or its individual components is a lease at the date of initial application and for the first use all contracts previously classified as operating leases in accordance with IAS 17 may be restated as of the date of the first application of IFRS 16 (meaning 1 January 2017), as if they were all concluded on that date.

Notes to the financial statements (continued)

3 Summary of significant accounting policies (continued)**(I) The new standards, interpretations and amendments of the standards became effective for the Company's financial statements as of 1 January 2018 (continued)**

IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers was issued in May 2014 and establishes a five-step model to account for revenue arising from contracts with customers. Under IFRS 15, revenue is recognised at an amount that reflects the consideration to which an entity expects to be entitled in exchange for transferring goods or services to a customer. The new revenue standard supersedes all current revenue recognition requirements under IFRS. Either a full retrospective application or a modified retrospective application is required for annual periods beginning on or after 1 January 2018. The Company applied IFRS 15 from 1 January 2018 using full retrospective approach. There has been no impact on the financial statements from application of IFRS 15.

In July 2014, the IASB issued the final version of IFRS 9 *Financial Instruments* that replaced IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* and all previous versions of IFRS 9. IFRS 9 brings together all three aspects of the accounting for financial instruments project: classification and measurement, impairment and hedge accounting. IFRS 9 is effective for annual periods beginning on or after 1 January 2018. Except for hedge accounting, retrospective application is required but providing comparative information is not compulsory. For hedge accounting, the requirements are generally applied prospectively, with some limited exceptions. The Company applied IFRS 9 from 1 January 2018 using full retrospective approach. There has been no impact on the financial statements from application of IFRS 9.

IFRIC Interpretation 22, Foreign Currency Transactions and Advance Considerations is effective for annual reporting periods beginning on or after 1 January 2018. The Interpretation clarifies that, in determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related asset, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which an entity initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, then the entity must determine the date of the transactions for each payment or receipt of advance consideration. Since the Company's current practice is in line with the Interpretation, application of the Interpretation did not impact its financial statements.

Notes to the financial statements (continued)

4. Use of estimates, judgments and assumptions

The preparation of the financial statements requires management to make judgments, estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities at the end of the reporting period. However, uncertainty about these assumptions and estimates could result in outcomes that require a material adjustment to the carrying amount of the asset or liability affected in future periods.

(a) Judgments

In the process of applying the Company's accounting policies, management has made the following judgments, which have the most significant effect on the amounts recognized in the financial statements:

(i) *Frequency for fair valuation of property, plant and equipment*

The Company elected revalued basis for accounting of its property, plant and equipment. IAS 16 *Property, Plant and Equipment* requires a company to make revaluations with sufficient regularity to ensure that the carrying amount does not differ materially from that which would be determined using fair value at the end of the reporting period.

The last revaluation of property, plant and equipment was done as at 30 September 2017 and reflected in the carrying value of the property, plant and equipment as at 31 December 2017 (Note 9). Based on the Company's judgment no revaluation of property, plant and equipment is required as at 31 December 2018, because there were no events or circumstances since last revaluation date which would indicate that the carrying amount differs materially from that which would be determined using fair value at the end of the reporting period.

(b) Estimates and assumptions

The key assumptions concerning the future and other key sources of estimation uncertainty at the reporting date that have a significant risk of causing a material adjustment to the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year are described below. The Company based its assumptions and estimates on parameters available when the financial statements were prepared.

Existing circumstances and assumptions about future developments however, may change due to market changes or circumstances arising beyond the control of the Company. Such changes are reflected in the assumptions when they occur.

(i) *Net realizable value of inventory*

The Company assesses at each reporting date whether there is any objective evidence that an inventory is obsolete. If there is objective evidence that impairment loss has occurred, the carrying amount of the asset is reduced through the use of a reserve account and the amount of loss is recognised as current period expense.

Notes to the financial statements (continued)

5. Standards issued but not yet effective

The standards and interpretations that are issued, but not yet effective, up to the date of issuance of the Company's financial statements which may have impact on the Company's financial statements are limited to *Amendments to IFRS 9: Prepayment Features with Negative Compensation*. The Company intends to adopt these amendments when they become effective. The Management does not expect that its application will have an impact on the financial statements.

6. Revenue from contracts with customers

The total amount of revenue from contracts with customers is attributable to revenue from sale of electric power. Revenue is generated in Georgia. During 2018, the revenue was generated from sales to the following customers:

	2018	2017
Revenue from sales to external parties	18,571	–
Revenue from sales to an entity under common control (Note 20)	11,280	28,823
Revenue from sales to Electricity System Commercial Operator (ESCO)	1,850	–
Total revenue from contracts with customers	31,701	28,823

There were no contract liabilities as at 31 December 2018 and 2017.

7. Finance income and finance costs

	2018	2017 (restated)
Interest expense on financial liabilities measured at amortized cost	(3,598)	(3,947)
Interest expense for lease liability	(11)	(12)
Net foreign exchange loss	(1,099)	(63)
Total finance costs	(4,708)	(4,022)
Interest income on bank deposits and current accounts (Note 13)	495	65
Interest income on loan to entity under common control (Note 20)	601	–
Total finance income	1,096	65

Foreign exchange gains and losses are mainly caused by the revaluation of assets and liabilities of the Company denominated in US Dollars (USD) and Japanese Yen (JPY). For more details on the foreign currency risk please refer to Note 17.

8. Income taxes

Following the enactment of the amendments to the tax law (Note 3), as at 1 January 2017 the Company reversed in full its deferred tax assets and liabilities based on IAS 12 *Income Taxes* requirement to measure deferred taxes at 0% tax rate applicable for undistributed profits starting from 1 January 2017.

In 2018 the Company recognized nil income tax charge on distributed profits as no dividends were declared in 2018 (2017: GEL 1,376 income tax charge).

JSC Khamhesi 2

Notes to the financial statements (continued)

9. Property, plant and equipment

At 31 December 2018 property, plant and equipment consist of the following:

	Land	Building and facilities	Plant and equipment	Vehicles	Construction in progress	Other	Total
Cost							
At 1 January 2017	231	57,866	41,670	234	67	207	100,275
Additions	-	267	213	-	541	11	1,032
Disposals	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Transfers	-	582	-	-	(582)	-	-
Revaluation increase recognized in OCI	-	10,733	560	29	-	19	11,341
Revaluation decrease recognized in OCI	-	-	(774)	-	(2)	(3)	(779)
Revaluation increase recognized in income statement	-	886	580	-	-	2	1,468
Revaluation decrease recognized in income statement	(1)	(455)	(3,322)	(24)	(1)	(82)	(3,885)
Elimination of accumulated depreciation at revaluation	-	(13,290)	(10,000)	(109)	-	(78)	(23,477)
At 31 December 2017	230	56,589	28,923	130	23	76	85,971
Additions	-	-	551	-	76	6	633
Disposals	(11)	-	-	-	-	-	(11)
At 31 December 2018	219	56,589	29,474	130	99	82	86,593
Accumulated depreciation							
At 1 January 2017	-	(9,864)	(7,501)	(84)	-	(52)	(17,501)
Disposals	-	-	1	-	-	-	1
Elimination of accumulated depreciation at revaluation	-	13,290	10,000	109	-	78	23,477
Depreciation for the year	-	(4,812)	(3,294)	(35)	-	(31)	(8,172)
At 31 December 2017	-	(1,386)	(794)	(10)	-	(9)	(2,195)
Depreciation for the year	-	(5,539)	(2,975)	(33)	-	(30)	(8,577)
At 31 December 2018	-	(6,925)	(3,769)	(43)	-	(35)	(10,772)
Net book value							
At 1 January 2017	231	48,002	34,169	150	67	155	82,774
At 31 December 2017	230	55,203	28,129	120	23	71	83,776
At 31 December 2018	219	49,664	25,705	87	99	47	75,821

JSC Khramhesi 2

Notes to the financial statements (continued)

9. Property, plant and equipment (continued)

The Company leases its office premises. Information about leases for which the Company is a lessee is presented below:

	Office premises
Right-of- use assets	
Balance at 1 January 2017 (restated)	115
Depreciation charge for the year (restated)	(19)
Balance at 31 December 2017 (restated)	96
Depreciation charge for the year	(19)
Balance at 31 December 2018	77

10. Inventories

	31 December 2018	31 December 2017
Spare parts	1,195	959
Petrochemicals	127	39
	1,322	998

11. Trade receivables

	31 December 2018	31 December 2017
Trade receivables due from customers	5,032	–
Trade receivables due from related parties (Note 20)	3,303	18,285
	8,335	18,285

Trade receivables are non-interest bearing and are generally on 30 day terms. Part of trade receivables are past due but unimpaired (Note 17). The forward looking expected credit loss (ECL) approach has been used by the Company to estimate allowance for the trade receivables. Based on the Company's judgments under this method no allowance has been recognized for the trade receivables.

12. Loan receivable

On 1 June 2018 the GEL 14,612 of trade receivables from an entity under common control were converted into an interest-bearing loan denominated in GEL and maturing in 2021. The loan has grace period on principal payments until 31 December 2020 and grace period on interest payment until 31 January 2019. In August 2018 the entity under common control prepaid GEL 8,000 ahead of the loan repayment schedule. The balance of the loan as at 31 December 2018 is GEL 7,213.

The forward looking expected credit loss approach has been used by the Company to estimate allowance for the loan receivable measured at amortised cost. Based on the Company's judgments under this method no allowance has been recognized for the loan receivable from an entity under common control.

JSC Khramhesi 2

Notes to the financial statements (continued)

13. Cash and cash equivalents

	31 December 2018	31 December 2017
Cash at bank	23,336	1,248

Interest earned on cash and cash equivalents in 2018 amounted to GEL 495 (2017: GEL 65).

Cash at banks earn the annual interest based on agreed bank deposit rates.

14. Equity

(a) Issued capital

As at 31 December 2018 and 2017 the Company had 2,524,699 shares authorised and issued of GEL 0.001 each. 100% of the shares are owned by Gardabani Holdings B.V as at 31 December 2018 and 2017.

(b) Dividends

In accordance with Georgian legislation, a company can declare dividends from its profits. The Company's retained earnings are mostly result of fixed assets revaluation during adoption of IFRS on 1 January 2011. Georgian law is silent on the Company's right to distribute such reserves as dividends.

During 2018 the Company did not declare any dividends (2017: GEL 7,800).

15. Loans and borrowings

	31 December 2018	31 December 2017
Non-current		
Loans from the Ministry of Finance	14,576	16,047
	14,576	16,047
Current		
Current portion of loans from the Ministry of Finance	5,370	5,246
Loan from related party – principal (Note 20)	–	324
Loan from related party – interest (Note 20)	–	1,122
	5,370	6,692

JSC Khramhesi 2

Notes to the financial statements (continued)

15. Loans and borrowings (continued)

Terms and conditions of outstanding loans were as follows:

	Interest rate	Currency	Maturity	31 December 2018	31 December 2017
Loan from related party (a)	16.6%	USD	On demand	–	1,446
Loans from Ministry of Finance Ministry of Finance of Georgia (JICA loan) (b)	2.3%	JPY	1 June 2024	17,227	18,240
Ministry of Finance of Georgia (b)	3.5%	GEL	1 June 2024	2,719	3,053
				19,946	22,739

(a) Loan from related party

On 27 January 2000, Inter RAO Management B.V, an entity under common control acting as the managing company issued an unsecured loan to the Company. The loan had no stated maturity, accordingly the Company accounted for the entire balance as payable on demand. The loan was fully repaid in February 2018.

In 2018 interest expense on the loan amounted to GEL 7 (2017: GEL 52).

(b) Loans from the Ministry of Finance

Loans from the Ministry of Finance comprise the loans which were transferred to the Company together with the rehabilitated HPP Khrami 2.

(i) Loan from the Ministry of Finance (JICA)

The loan from Japan International Cooperation Agency (JICA) was disbursed to the Government of Georgia in relation to the rehabilitation of the HPP Khrami 2. The Government of Georgia, in its turn, transferred proceeds from the JICA loan, together with the repayment obligation, to the Company. The lender has not legally released the Government of Georgia from the primary responsibility for the repayment of the loan, accordingly, the Government of Georgia acted as a principal in this transaction and the loan payable by the Company is to the Ministry of Finance of Georgia. According to the loan agreement dated 10 December 2008 the principal loan amount is JPY 2,954,862 which is repayable by semi-annual equal instalments commencing 1 July 2009 and ending on 1 June 2024 with an interest rate of 2.3% per annum.

(ii) Loan from the Ministry of Finance

In addition to the aforementioned loan, the Ministry of finance issued an additional loan to the Company for the same purposes. According to the loan agreement dated 10 December 2008 the principal loan amount is GEL 10,788 which is repayable by semi-annual instalments commencing 1 July 2009 and ending on 1 June 2024 with an interest rate of 3.5% per annum.

Notes to the financial statements (continued)

16. Trade and other payables

	31 December 2018	31 December 2017
Management fee payable to a related party (Note 20)	5,909	5,722
Technical fee payable to a related party (Note 20)	505	489
Trade payables to suppliers	124	112
Other payables	229	249
	6,767	6,572

Terms and conditions of the above financial liabilities:

- ▶ trade payables are non-interest bearing and are normally settled on 30-day terms;
- ▶ payables to a related party originated from transactions prior to 2011, they are overdue but not paid since the related party have not requested a repayment;
- ▶ trade payable to suppliers and other payables are mainly denominated in USD.

17. Financial instruments and risk management**Overview**

The Company's principal financial liabilities comprise loans and borrowings and trade and other payables. The main purpose of these financial liabilities is to finance the Company's capital and operating expenditures. The Company has trade receivables and cash on current accounts that arrive directly from its operations.

The Company is exposed to credit risk, liquidity risk and market risk.

The Company is part of a larger group controlled by the Ultimate Parent. Most of the financial risks are overseen and controlled on the level of the Ultimate Parent. Most of financial assets and liabilities of the Company are with entities under common control. Financial risk management objective is to safeguard the Company's day-to-day operations, raise sufficient cash from operations to finance operating and on-going capital expenditures and service obligations to third parties.

(a) Credit risk

Credit risk is the risk that counterparty will not meet its obligations under a financial instrument or customer contract, leading to a financial loss. The Company is exposed to credit risk from its operating activities (primarily for trade receivables) and from its financing activities, including deposits with banks.

The Company has a significant concentration of credit risk with a single customer, JSC Telasi, an entity under common control. The total amount receivable from JSC Telasi as at 31 December 2018 amounted to GEL 10,516, comprising of trade receivable (Note 11) and loan receivable (Note 12) (2017: trade receivable in amount of GEL 18,285). Of the above balance, GEL 3,303 is overdue for more than 180 days (originated in April 2018); (2017: GEL 14,612 overdue for more than one year).

Notes to the financial statements (continued)

17. Financial instruments and risk management (continued)**(a) Credit risk (continued)**

Settlement of overdue balances and other financial instruments within the group is managed by the Ultimate Parent based on the group's need for cash, rather than maturities of individual instruments. Management believes JSC Telasi is a creditworthy entity and any amounts due will be collected if a need for additional cash arises. Therefore, no provision was made for amounts receivable from JSC Telasi.

All cash and cash equivalents are held with the three largest Georgian banks. None of cash and cash equivalents are impaired or past due.

The maximum exposure to credit risk at the reporting date was:

	Carrying amount	
	31 December 2018	31 December 2017
Trade receivables (Note 11)	8,335	18,285
Cash at bank (Note 13)	23,336	1,248
Loan receivable (Note 12)	7,213	–
	38,884	19,533

(b) Liquidity risk

Liquidity risk is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting the obligations associated with its financial liabilities that are settled by delivering cash or another financial asset. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company's reputation.

Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding through an adequate amount of committed credit facilities. The majority of the Company's current liabilities and current assets are due to/from related parties and therefore management believes that this provides the Company with sufficient flexibility with regard to the timing of payments and receipts as required for ensuring adequate liquidity in the business into the future. Even after deducting the amount of total overdue receivables from an entity under common control, classified as current as at 31 December 2018, the Company's current assets exceed its current liabilities as at the reporting date.

The following are the contractual maturities of financial liabilities.

31 December 2018	Carrying value	Contractual cash flows	On demand	0 to 3 months	3 months to 1 year	1 to 5 years	More than 5 years
Financial liabilities							
Loans and borrowings (Note 15)	19,946	36,459	–	401	5,418	22,725	7,915
Lease liabilities	85	133	–	7	20	106	–
Trade and other payables (Note 16)	6,767	6,767	6,414	353	–	–	–
	26,798	43,359	6,414	761	5,438	22,831	7,915

JSC Khamhesi 2

Notes to the financial statements (continued)

17. Financial instruments and risk management (continued)

(b) Liquidity risk (continued)

31 December 2017	Carrying value	Contractual cash flows	On demand	0 to 3 months	3 months to 1 year	1 to 5 years	More than 5 years
Financial liabilities							
Loans and borrowings (Note 15)	22,739	37,905	1,446	401	5,418	22,725	7,915
Lease liabilities	100	160	–	7	20	133	–
Trade and other payables (Note 16)	6,572	6,572	6,211	361	–	–	–
	29,411	44,637	7,657	769	5,438	22,858	7,915

(c) Market risk

Market risk is the risk that the fair value of future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices. Market prices comprise two types of risks: Interest rate risk and currency risk. Financial instruments affected by market risk include loans and borrowings and current accounts in banks.

The sensitivity analysis in the following sections relate to the position as at 31 December 2018 and 2017. The sensitivity analyses have been prepared on the basis that the amount of net debt, the rate profile of the debt and the proportion of financial instruments in foreign currencies are all constant.

The Company is not subject to interest rate risk due to the fact that all of its financial assets and liabilities have fixed interest rates.

Foreign currency risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates. The Company's exposure to the risk of changes in foreign exchange rates relates primarily to the financial liabilities denominated in foreign currencies.

The Company does not hedge its exposure to currency risk. The Company's exposure to foreign currency risk was as follows:

	USD – denominated		JPY – denominated	
	31 December 2018	31 December 2017	31 December 2018	31 December 2017
Loans and borrowings	–	(1,446)	(17,227)	(18,240)
Trade payables	(6,414)	(6,211)	–	–
Cash and cash equivalents	3	355	–	–
Net exposure	(6,411)	(7,302)	(17,227)	(18,240)

The following significant exchange rates applied during the year:

	Average rate		Reporting date spot rate	
in GEL	2018	2017	31 December 2018	31 December 2017
USD	2.5345	2.5086	2.6766	2.5922
JPY	2.2945	2.2354	2.4278	2.3036

Notes to the financial statements (continued)

17. Financial instruments and risk management (continued)**(c) Market risk (continued)**

A strengthening/weakening of the GEL, as indicated below, against the USD and JPY at 31 December 2018 would have increased/(decreased) profit or loss by the amounts shown below. This analysis is based on foreign currency exchange rate variances that the Company considered to be reasonably possible at the end of the reporting period. The analysis is performed on the same basis as at 31 December 2017.

	Strengthening	Weakening
31 December 2018		
USD (20% movement)	1,282	(1,282)
JPY (27.7% movement)	4,772	(4,772)
31 December 2017		
USD (20% movement)	1,460	(1,460)
JPY (27.7% movement)	5,052	(5,052)

(d) Fair values

Fair values of the Company's financial assets and liabilities can be analyzed as follows:

	Level	31 December 2018		31 December 2017	
		Carrying value	Fair value	Carrying value	Fair value
Financial assets					
Trade receivables (Note 11)	Level 3	8,335	8,335	18,825	18,825
Cash and cash equivalents (Note 13)	Level 1	23,336	23,336	1,248	1,248
Loan receivable (Note 12)	Level 3	7,213	7,213	–	–
Financial liabilities					
Lease liabilities	Level 3	85	85	100	100
Trade and other payables (Note 16)	Level 3	6,767	6,767	6,572	6,572
Loans and borrowings (Note 15)	Level 3	19,946	27,476	22,739	25,728

The following methods and assumptions were used to estimate the fair values:

- ▶ fair value of cash and cash equivalents, trade receivables and trade and other payables are equal to their carrying amounts due to short-term maturities of these instruments;
- ▶ fair value of long-term fixed rate loans and borrowings from Ministry of Finance are adjusted to fair value based on the market interest rates as at respective statement of financial position date.

(e) Capital management

The Company has no formal policy for capital management but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs.

Notes to the financial statements (continued)

18. Capital commitments**Contracts to acquire property, plant and equipment**

As of 31 December 2018 the Company does not have any open contracts to purchase property, plant and equipment.

19. Contingencies**(a) Taxation contingencies**

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are sometimes unclear, contradictory and subject to varying interpretation. In the event of a breach of tax legislation, no liabilities for additional taxes, fines or penalties may be imposed by the tax authorities after six years have passed since the end of the year in which the breach occurred.

These circumstances may create tax risks in Georgia that are more significant than in other countries. Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these consolidated financial statements, if the authorities were successful in enforcing their interpretations, could be significant.

At each reporting date, management makes assessment of its tax positions and considers those transactions which may be challenged by Georgian Tax Authorities. When probability is assessed as high, the Company creates provisions.

20. Related party transactions**(i) Transactions with management**

Key management personnel of the Company received GEL 48 remuneration during the year (2017: GEL 72), which is included in wages and bonuses and other employee benefits.

(ii) Revenue

	Sales to related parties during 2018	Sales to related parties during 2017	Amounts owed by related parties 31 December 2018	Amounts owed by related parties 31 December 2017
<i>Sale of electric power</i>				
Entities under common control (Note 11)	11,280	28,823	3,303	18,285

Sales are based on approved tariff as set by the GNERC.

(iii) Trade and other payables

	Amounts owed to related parties 31 December 2018	Amounts owed to related parties 31 December 2017
Entities under common control		
Management Fees (Note 16)	5,909	5,722
Technical Fees (Note 16)	505	489
	6,414	6,211

Notes to the financial statements (continued)

20. Related party transactions (continued)**(iv) Loans received**

	Interest expense 2018	Interest expense 2017	Amounts owed to related parties 31 December 2018	Amounts owed to related parties 31 December 2017
Loans received				
Inter RAO Management B.V. (Note 15)	7	52	–	1,446

The loan from Inter RAO management B.V. was fully repaid subsequent to 31 December 2018. During 2017 the Company received and fully repaid a short-term loan from an entity under common control - Silk Road Holdings B.V. in amount of GEL 4,834. Interest expense accrued and repaid amounted to GEL 18.

(v) Loan issued

During 2018 the Company converted part of trade receivable from an entity under common control into a long-term loan (Note 12). The total loan receivable balance as at 31 December 2018 is GEL 7,213. The interest income for 2018 comprised GEL 601.

21. Changes in liabilities arising from financing activities

	1 January 2018	Cash flows	Foreign exchange movement	Other	31 December 2018
Current loans and borrowings	(6,692)	1,358	(172)	136	(5,370)
Non-current loans and borrowings	(16,047)	5,832	(654)	(3,707)	(14,576)
Total liabilities from financing activities	(22,739)	7,190	(826)	(3,571)	(19,946)

	1 January 2017	Cash flows	Foreign exchange movement	Other	31 December 2017
Current loans and borrowings	(6,704)	112	(49)	(51)	(6,692)
Non-current loans and borrowings	(17,666)	5,833	(341)	(3,873)	(16,047)
Total liabilities from financing activities	(24,370)	5,945	(390)	(3,924)	(22,739)

The 'Other' column includes the effect of reclassification of non-current portion of loans and borrowings to current due to passage of time and the effect of accrued but not yet paid interest. The Company classifies interest paid as cash flows from operating activities.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

ზაურ ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-42

ჩაფარე ყიფილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ხრამჭესი 2-ის“ აქციონერსა და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ხრამჭესი 2-ის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრებისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაზე, რომელიც ეხება დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ამ საკითხს გავლენა არ მოუხდენია ჩვენს მოსაზრებაზე.

ჩვენ ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

კომპანიის 2018 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2018 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2018 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არც ახლა და არც მომავალში გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაციის წაკითხვას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და იმის განხილვა, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საკმიალობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საკმიალობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ხაჯან ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

ქაჯან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაი საქართველოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 იანვარი, 2019 წ.

ჩაფიქრ

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	6	31,701	28,823
ცვეთა	9	(8,596)	(8,191)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(1,640)	(1,677)
ქონების გადასახადი		(787)	(824)
დაზღვევა		(597)	(572)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი		(455)	(492)
პროფესიული მომსახურება		(210)	(262)
მარეგულირებელი ორგანოს მოსაკრებელი		(123)	(114)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად	9	-	(2,417)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(440)	(471)
საოპერაციო შემოსავალი		<u>18,853</u>	<u>13,803</u>
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	(4,708)	(4,022)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7	1,096	65
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		<u>15,241</u>	<u>9,846</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	-	(1,376)
წლის წმინდა მოგება		<u>15,241</u>	<u>8,470</u>
სხვა სრული შემოსავალი			
მუხლები, რომელთა შემდეგ პერიოდებზე მოგებაში ან ზარალში რეკლასიფიცირებაც არ ხდება (გადასაბადის გათვალისწინებით)			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	9	-	10,562
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა		<u>15,241</u>	<u>19,032</u>

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2019 წლის 30 იანვარს:

დევი კანდელაკი
გენერალური დირექტორი

ელენა მჭედლიძე
ფინანსური დირექტორი

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ხაჯიკი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათასი ლარი)

შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2018 წ.	1 იანვარი, 2018 წ. (გადაანგა- რიშებული)	1 იანვარი, 2017 წ. (გადაანგა- რიშებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	75,821	83,776
აქტივების გამოყენების უფლება	9	77	96
სასესხო მოთხოვნა	12	7,213	-
არამატერიალური აქტივები		67	40
გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსები		1,151	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		84,329	83,912
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,322	998
საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა		334	631
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	11	8,335	18,285
გადახდილი ავანსები		190	144
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	23,336	1,248
სულ მიმდინარე აქტივები		33,517	21,306
სულ აქტივები		117,846	105,218
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	2,525	2,525
გადაფასების რეზერვი		14,916	16,686
გაუნაწილებელი მოგება		73,607	56,596
სულ კაპიტალი		91,048	75,807
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	15	14,576	16,047
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები		67	84
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		14,643	16,131
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	15	5,370	6,692
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	6,767	6,572
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი წილი		18	16
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12,155	13,280
სულ ვალდებულებები		26,798	31,191
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		117,846	105,218

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ლევან ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	სააქციო კაპიტალი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,525	7,097	54,953	64,575
ახალი სტანდარტების მიღების გავლენა	-	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	2,525	7,097	54,953	64,575
წლის წმინდა მოგება	-	-	8,474	8,474
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	10,562	-	10,562
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10,562	8,474	19,036
ქონების გადაფასების რეზერვის ცვეთა მოგების გადასახადის გათვალისწინებით	-	(973)	973	-
დივიდენდები (მე-14 შენიშვნა)	-	-	(7,800)	(7,800)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,525	16,686	56,600	75,811
ახალი სტანდარტების მიღების გავლენა	-	-	(4)	(4)
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	2,525	16,686	56,596	75,807
წლის წმინდა მოგება	-	-	15,241	15,241
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	15,241	15,241
ქონების გადაფასების რეზერვის ცვეთა მოგების გადასახადის გათვალისწინებით	-	(1,770)	1,770	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,525	14,916	73,607	91,048

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ლევან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

	შენიშვნა	2018	2017 (გადაანგარიშებული)
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		15,241	9,846
არაფულადი კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა	9	8,596	8,191
ამორტიზაცია		11	5
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა		(12)	(2)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად	9	-	2,417
საინვესტიციო და ფინანსურ საქმიანობაში საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი		826	372
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	7	3,609	3,959
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	7	(1,096)	(65)
		27,175	24,723
საბრუნავ კაპიტალში შესული ცვლილებები			
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(324)	41
ცვლილება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში		(4,662)	(9,812)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(46)	(7)
წმინდა ცვლილება საგადასახადო აქტივებში		297	37
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში		195	(134)
		22,635	14,848
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(1,376)
გადახდილი პროცენტი		(1,836)	(928)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		20,799	12,544
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(1,784)	(1,032)
არამატერიალურ აქტივებში გადახდილი თანხები		(45)	(2)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		2	5
შემოსავალი სასესხო მოთხოვნიდან		8,000	-
მიღებული პროცენტი		495	65
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,668	(964)
ფინანსური საქმიანობა			
გადახდილი დივიდენდები	14	-	(7,800)
აღებული სესხები და თამასუქები		-	4,834
იჯარის დაფარვა		(16)	(15)
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა		(5,366)	(9,862)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(5,382)	(12,843)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება		22,085	(1,263)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები			
პერიოდის დასაწყისში	13	1,248	2,517
წმინდა საკურსო სხვაობა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		3	(6)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13	23,336	1,248

არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2018 წლის განმავლობაში, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 14,612 ლარის ოდენობით გარდაიქმნა გრძელვადიან სასესხო მოთხოვნად (მე-12 შენიშვნა).

9-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ქავაზი ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ათასი ლარი)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ხრამჭესი 2“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანიის ოფიციალური მისამართია ხრამი, დმანისის რაიონი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის წარმოება. მისი ძირითადი საოპერაციო აქტივია საქართველოში, დმანისის რაიონში მდებარე ჰიდროელექტროსადგური („ხრამჭესი 2“). წარმოებული ელექტროენერგია საქართველოში იყიდება. კომპანიის მთავარი კლიენტია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო - სს „თელასი“.

კომპანიას ხრამჭესი 2-ისთვის მიღებული აქვს ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია, რომელსაც ვადა 2024 წლის 24 დეკემბერს ეწურება.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელი იყო „გარდაბანი ჰოლდინგი ბივი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). მშობელი კომპანიის კონტროლს ახორციელებს ღია სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო ეეს“ (საბოლოო მშობელი კომპანია). ღია სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაოს“ კონტროლს ახორციელებს რუსეთის ფედერაცია.

როგორც მე-20 შენიშვნაში აღინიშნა, კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ძირითად ნაწილს საბოლოო მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან აწარმოებს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერის მიერ. აქციონერთა კრება, ჩვეულებრივ, ტარდება საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში. აქციონერს შეუძლია ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანა გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ძირითადი საშუალებებისა, რომლებიც შეფასებულია გადაფასების მეთოდით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ხაჯან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

გადაანგარიშებები

კომპანიამ რეტროსპექტულად გადაიანგარიშა შედარებადი ინფორმაცია 2018 წლის 1 იანვრიდან ფასს 16-ის „იჯარა“ (მე-3 შენიშვნა) მიღების შემდეგ:

გავლენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2017	რეკლასიფი- კაციამდე	ფასს 16-ის მიღების გავლენა	გადაანგა- რიშებული
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(498)	27	(471)
ცვეთა	(8,172)	(19)	(8,191)
საოპერაციო შემოსავალი	13,795	8	13,803
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(4,010)	(12)	(4,022)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	9,850	(4)	9,846
წლის წმინდა მოგება	8,474	(4)	8,470
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი, წმინდა	19,036	(4)	19,032

გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

1 იანვარი, 2018 წ.	რეკლასიფი- კაციამდე	ფასს 16-ის მიღების გავლენა	გადაანგა- რიშებული
აქტივების გამოყენების უფლება	-	96	96
სულ გრძელვადიანი აქტივები	83,816	96	83,912
სულ აქტივები	105,122	96	105,218
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი წილი	-	16	16
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	84	84
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	16,047	84	16,131
გაუნაწილებელი მოგება	56,600	(4)	56,596
სულ კაპიტალი	75,811	(4)	75,807

1 იანვარი, 2017 წ.	რეკლასიფი- კაციამდე	ფასს 16-ის მიღების გავლენა	გადაანგა- რიშებული
აქტივების გამოყენების უფლება	-	115	115
სულ გრძელვადიანი აქტივები	82,817	115	82,932
სულ აქტივები	95,651	115	95,766
საიჯარო ვალდებულებების მოკლევადიანი წილი	-	15	15
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	100	100
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	17,666	100	17,766
გაუნაწილებელი მოგება	54,953	-	54,953
სულ კაპიტალი	64,575	-	64,575

ხაჯავი ყიფილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ახალ სტანდარტს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე, გარდა მე-2 შენიშვნაში განხილული შემთხვევისა.

(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 სამუშაო ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციით წარმოშობილი ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

(ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე- და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია ისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ხაჯან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას და განმეორებით აფასებს მას.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა აქტივების ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ხაჯან ყიფიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა სავალო ფინანსურ აქტივზე ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც კომპანია ფლობს 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სავაქრო დებიტორულ დავალიანებას, სასესხო მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

ლევან ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას მის მიერ ამ აქტივში მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, დებიტორული დავალიანება ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისა და დებიტორული დავალიანების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება 2018 წლის და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

ქაჯაძე ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის განსხვავება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს თანხების ჩათვლის სამართლებრივი უფლება და განზრახული აქვს მოახდინოს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა ან ერთდროულად განახორციელოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

ხაჯარ ყიფილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს თითოეული საბალანსო ანგარიშის შედგენის თარიღისთვის.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- ▶ მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო მონაცემებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ქავაძე ყმაზიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამკესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(iv) ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, კომპანიამ განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი და დამატებითი დეტალები მათი შეფასების მეთოდების შესახებ მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

(დ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გადაფასების თარიღის შემდეგ აღიარებული გაუფასურების ზარალი. შეფასება ხდება საკმარისი სიზნირით, რომ გადაფასებული აქტივის სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

დანახარჯები მოიცავს აქტივის შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. კომპანიის მიერ აშენებული აქტივების თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა სხვა ხარჯს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის ხარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს და შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებული სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. შესყიდული პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აუცილებელია შესაბამისი აღჭურვილობის ფუნქციონირებისთვის, კაპიტალიზდება, როგორც ამ აღჭურვილობის განუყოფელი ნაწილი.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ქავაზი ყიშიკიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(i) აღიარება და შეფასება (გაგრძელება)

გადაფასების ყოველგვარი ნამეტის აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და ერიცხება კაპიტალს ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ნაწილში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი შეაბრუნებს ამავე აქტივის გადაფასების შედეგად შემცირებულ ღირებულებას, რომელიც მანამდე ხარჯად იყო აღიარებული. ასეთ შემთხვევაში ღირებულების გაზრდის აღიარება ხდება გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობის სახით. გადაფასების დეფიციტის აღიარება ხდება ხარჯის სახით გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი გაქვითავს ამავე აქტივზე არსებულ ნამეტს, რაც აღიარებულია ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში.

აქტივების გადაფასების რეზერვიდან წლიური გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაზე ხდება აქტივის გადაფასებული საბალანსო ღირებულების ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველი ღირებულების ცვეთას შორის სხვაობით. გარდა ამისა, გადაფასების თარიღისთვის აკუმულირებული ცვეთა ჩამოიწერება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა ღირებულების გადაანგარიშება ხდება აქტივის გადაფასებული ღირებულების მისაღებად. გაყიდვისას კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებული მთლიანი გადაფასების რეზერვი გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაზე. ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე.

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 აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

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 მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯის აღიარება ხდება მისი დადგომისთანავე სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქავაზი ყაიჭი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(iii) ცვეთა

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს 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. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მიმდინარე და შედარებადი პერიოდებისთვის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

შენობა-ნაგებობები	35 წლამდე
მანქანა-მოწყობილობები	2-27 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	2-6 წელი
სხვა	2-5 წელი

ცვეთის დარიცხვის მეთოდები, სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაისინჯება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

(ე) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის ხარჯი.

ხევაზ ყიფიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი თარიღისთვის კომპანია აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც აქტივის წლიური შემოწმება საჭირო მისი გაუფასურების დასადგენად, კომპანია აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოძინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას გამოითვლის დეტალური ბიუჯეტისა და პროგნოზირებული გაანგარიშების საფუძველზე, რომლებიც ინდივიდუალურად მზადდება კომპანიის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი თითოეული ერთეულისთვის, რომლისთვისაც გამოყოფილია ესა თუ ის აქტივი. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად, გარდა მანამდე გადაფასებული ქონებისა, რომლის გადაფასების რეზერვიც აისახა სხვა სრულ შემოსავალში. ასეთი ქონების შემთხვევაში, გაუფასურების აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი წინა გადაფასების თანხამდე.

ლევან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ისეთი აქტივების შემთხვევაში, რომლებშიც გუდვილი არ შედის, ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღმოჩენილი ან შემცირებულია. თუ ამის ნიშნები მართლაც არსებობს, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის აღდგენითი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის აღდგენით ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. შემობრუნების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც შემობრუნება აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

(ზ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ელექტროენერგიის წარმოების სფეროში საქმიანობს. წარმოებული ელექტროენერგია იყიდება საბოლოო მშობელი კომპანიის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ ელექტროენერგიის გამანაწილებელ კომპანიაზე და პირდაპირ მესამე პირზე. ელექტროენერგია იყიდება ცალკეული ხელშეკრულების ფარგლებში და ელექტროენერგიის რეალიზაცია ერთადერთ შესასრულებელი ვალდებულებას წარმოადგენს. შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია და შემოსავლის აღიარება ისეთ დროს მოხდება, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, რაც აქტივის ჩაბარების მომენტში ხდება.

შემოსავლების ასახვა ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელის შემოდიანების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სარწმუნოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი გამოითვლება ყოველთვიურად მომხმარებლებისთვის მიყიდული ელექტროენერგიის ოდენობის საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრება საქართველოს მაღალი ძაბვის ელექტროქსელის ოპერატორის - საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის მიერ გაცემული ელექტროენერგიის მიღება-ჩაბარების აქტითა და მთავარ კლიენტებთან შეთანხმებით.

ელექტროენერგიის ტარიფებს საქართველოში არეგულირებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია (სემეკი). 2014 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 ნოემბრამდე 1 მვ/სთ-ის ტარიფი 0.094 ლარი იყო. სემეკის 2017 წლის 31 ოქტომბრის დადგენილებით, 2017 წლის 1 ნოემბრიდან 1 მვ/სთ-ის ტარიფი გაიზარდა 0.11248 ლარამდე.

ხაჯან ყიფიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) გადასახადები

(i) მოგებიდან გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-7 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- ▶ იმ შემთხვევებისა, როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დღე აქტივის (ანაზღაურებადი დღე) ან ვალდებულების ნაწილში.

ხელმოწერა

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები მოიცავს ფულად სახსრებს ბანკში და სალაროში და მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

(კ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. თუ კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

(ლ) იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღში. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი თავდაპირველად თვითღირებულებით ფასდება, რაც მოიცავს იჯარის ამოქმედების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელებული საიჯარო გადახდებით დაკორექტირებული საიჯარო ვალდებულების საწყის ოდენობას. ამას ემატება თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები და საბაზისო აქტივის დემონტაჟსა და ობიექტიდან გატანასთან, ან საბაზისო აქტივის ან ადგილმდებარეობის ობიექტის აღდგენასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები და აკლდება ნებისმიერი მიღებული საიჯარო შეღავათი.

გამოყენების უფლებით გადაცემულ აქტივს შემდგომში ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყების თარიღიდან სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების ანალოგიურ საფუძველზე. ამასთან, გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივი პერიოდულად მცირდება გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და იცვლება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასების შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იჯარის დაწყების თარიღში გადაუხდელი საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირდება საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, ან, იმ შემთხვევაში, თუ ამგვარი განაკვეთის ობიექტურად შეფასება შეუძლებელია, კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით.

ხაიკა ყიხუაძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- (მ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შეცვლილი სტანდარტები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავრცელდა 2018 წლის 1 იანვარს

ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარები“, ფასიკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად. სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამოწვევის მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით). კომპანიამ გამოიყენა ორივე გამოწვევის: საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას საბაზისო აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება).

კომპანია ცალკე აღიარებს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯს და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივის ცვეთის ხარჯს. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. სტანდარტის ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია ფასს 15-ის („შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან“). მოიჯარემ შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. კომპანიამ გამოიყენა სტანდარტის ვადაზე ადრე მიღების შესაძლებლობა და ფასს 16 გამოიყენა 2018 წლის 1 იანვრიდან სრულად რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. გადაანგარიშების გამარტივების მიზნით, პრაქტიკაში კომპანია ხელახლა არ აფასებს თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არის თუ არა ხელშეკრულება ან მისი კომპონენტი იჯარა და პირველად გამოყენებისას ყველა ხელშეკრულება, რომელიც ბასს 17-ის შესაბამისად კლასიფიცირებული იყო ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, შეიძლება გადაანგარიშდეს ფასს 16-ის პირველად გამოყენების თარიღისთვის (ანუ 2017 წლის 1 იანვრისთვის) ისეთი ფორმით, რომ ხსენებული თარიღისთვის ყველა ხელშეკრულება გაფორმებულად იყოს მიჩნეული.

ხევეზ ყიფილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შეცვლილი სტანდარტები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავრცელდა 2018 წლის 1 იანვარს (გაგრძელება)

ფასს 15 „კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები“ გამოიცა 2014 წლის მაისში და განსაზღვრავს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელოა კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. შემოსავლების ახალი სტანდარტი ჩაანაცვლებს ფასს-ის მიხედვით შემოსავლების აღიარების ყველა არსებულ წესს, სრული რეტროსპექტული გამოყენება ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული გამოყენება სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ ფასს 15 გამოიყენა 2018 წლის 1 იანვრიდან სრულად რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. ფასს 15-ის გამოყენებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ ჰქონია.

2014 წლის ივლისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ბოლო ვერსია, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ და ფასს 9-ის ყველა წინა ვერსია. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტების პროექტის ბუღალტრული აღრიცხვის სამივე ასპექტს აერთიანებს: კლასიფიკაცია და შეფასება, გაუფასურება და ჰეჯირების აღრიცხვა. ფასს 9 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. გარდა ჰეჯირების აღრიცხვისა, სავალდებულოა რეტროსპექტული გამოყენება, მაგრამ შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა სავალდებულო არ არის. ჰეჯირების აღრიცხვის შემთხვევაში, მოთხოვნები, როგორც წესი, პერსპექტიულად გამოიყენება, გარკვეული იშვიათი გამონაკლისებით. კომპანიამ ფასს 9 გამოიყენა 2018 წლის 1 იანვრიდან სრულად რეტროსპექტული მიდგომის საფუძველზე. ფასს 9-ის გამოყენებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ ჰქონია.

ფასიკ-ის ინტერპრეტაცია 22 „ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად“, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ვინაიდან კომპანიის არსებული პრაქტიკა შეესაბამება ინტერპრეტაციას, ამ უკანასკნელის გამოყენებას გავლენა არ ჰქონია მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ლევან ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს მოსაზრებების, შეფასებებისა და დაშვების გაკეთებას, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილი შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე:

(i) ძირითადი საშუალებების სამართლიანი შეფასების სიხშირე

კომპანიამ თავისი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვისთვის გადაფასებული ბაზა აირჩია. ბასს (IAS) 16-ის „ძირითადი საშუალებები“ მიხედვით, კომპანია ვალდებულია ისეთი სიხშირით გადააფასოს ძირითადი საშუალებები, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

ძირითადი საშუალებების ბოლო გადაფასება მოხდა 2017 წლის 30 ოქტომბერს და აისახა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-9 შენიშვნა). კომპანიის განსჯის თანახმად, ძირითადი საშუალებების გადაფასების აუცილებლობა 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის არ იდგა, რადგან ბოლო გადაფასების თარიღიდან ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს ან გარემოებებს, რომლებიც მიანიშნებდა, რომ საბალანსო ღირებულება არსებითად განსხვავდება იმ ღირებულებისგან, რომელიც განისაზღვრებოდა სამართლიანი ღირებულების გამოყენებით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს.

თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რაც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

ხავეზი ყიფილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ობიექტური ნიშნები. ასეთი ობიექტური მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით და დანაკარგის თანხა აისახება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში.

5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, ასევე რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, იზღუდება ფას 9-ის დანართებით: საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით. კომპანია ამ ცვლილებების მიღებას მათი ძალაში შესვლისთანავე აპირებს. ხელმძღვანელობა არ მოელოს, რომ სტანდარტის გამოყენება იმოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან შემოსავლის მთლიანი ოდენობა უკავშირდება შემოსავლებს ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან. შემოსავალი საქართველოში წარმოიშება. 2018 წლის განმავლობაში შემოსავალი წარმოიშვა შემდეგ მომხმარებლებთან განხორციელებული გაყიდვებიდან:

	2018	2017
შემოსავალი გარე პირებთან გაყიდვებიდან	18,571	-
შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებთან გაყიდვებიდან (მე-20 შენიშვნა)	11,280	28,823
შემოსავალი ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორთან (ესკო) გაყიდვებიდან	1,850	-
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	31,701	28,823

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ არსებობდა:

ხაჯან ყიფშიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2018	2017 (გადაანგარიშებული)
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(3,598)	(3,947)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(11)	(12)
წმინდა საკურსო ზარალი	(1,099)	(63)
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	(4,708)	(4,022)
საბანკო ანაბრებსა და მიმდინარე ანგარიშებზე საპროცენტო შემოსავალი (მე-13 შენიშვნა)	495	65
საპროცენტო შემოსავალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ პირებზე გაცემული სესხებიდან (იხ. მე-20 შენიშვნა)	601	-
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	1,096	65

საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი ძირითადად გამოწვეულია კომპანიის აშშ დოლარში და იაპონურ იენში გამოხატული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშებით. სავალუტო რისკი უფრო დაწვრილებით აღწერილია მე-17 შენიშვნაში.

8. მოგების გადასახადები

საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიამ მთლიანად შემოაბრუნა თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ შესაბამისად, რათა გადავადებული გადასახადები შეაფასოს 0%-იანი საგადასახადო განაკვეთით, რომელიც მოქმედებს გაუნაწილებელ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2018 წელს კომპანიამ მოგების გადასახადის ხარჯი არ აღიარა განაწილებულ მოგებაზე, რადგან 2018 წელს დივიდენდები არ გამოუცხადებია (2017 წ.: დარიცხული მოგების გადასახადი 1,376 ლარი).

ხაჯი ყიფიშვილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამკესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები შედგებოდა შემდეგისგან:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- მოწყობი- ლობები	სატრან- სპორტო საშუალებები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	231	57,866	41,670	234	67	207	100,275
შემოსვლები	-	267	213	-	541	11	1,032
გასვლები	-	-	(4)	-	-	-	(4)
გადატანები	-	582	-	-	(582)	-	-
შედეგად მიღებული ზრდა, ალიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	-	10,733	560	29	-	19	11,341
შედეგად მიღებული კლება, ალიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	-	-	(774)	-	(2)	(3)	(779)
გადაფასების შედეგად მიღებული ზრდა, ალიარებული მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში	-	886	580	-	-	2	1,468
გადაფასების შედეგად მიღებული კლება, ალიარებული მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში	(1)	(455)	(3,322)	(24)	(1)	(82)	(3,885)
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა გადაფასებისას	-	(13,290)	(10,000)	(109)	-	(78)	(23,477)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	230	56,589	28,923	130	23	76	85,971
შემოსვლები	-	-	551	-	76	6	633
გასვლები	(11)	-	-	-	-	-	(11)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	219	56,589	29,474	130	99	82	86,593
დაგროვილი ცვეთა							
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(9,864)	(7,501)	(84)	-	(52)	(17,501)
გასვლები	-	-	1	-	-	-	1
დაგროვილი ცვეთის ჩამოწერა გადაფასებისას	-	13,290	10,000	109	-	78	23,477
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(4,812)	(3,294)	(35)	-	(31)	(8,172)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(1,386)	(794)	(10)	-	(5)	(2,195)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(5,539)	(2,975)	(33)	-	(30)	(8,577)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(6,925)	(3,769)	(43)	-	(35)	(10,772)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	231	48,002	34,169	150	67	155	82,774
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	230	55,203	28,129	120	23	71	83,776
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	219	49,664	25,705	87	99	47	75,821

ხეივან ყიფილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიას საოფისე ფართი სარგებლობაში იჯარით აქვს აღებული. ინფორმაცია იჯარის შესახებ, რომელშიც კომპანია მოიჯარის სახით გამოდის, წარმოდგენილია ქვემოთ:

გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივები	საოფისე შენობა- ნაგებობა
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	115
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში (გადაანგარიშებული)	(19)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	96
ცვეთის დანარიცხი წლის განმავლობაში	(19)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	77

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სათადარიგო ნაწილები	1,195	959
ნავთობპროდუქტები	127	39
	1,322	998

11. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
კლიენტების სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,032	-
დაკავშირებული მხარეების სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები (მე-20 შენიშვნა)	3,303	18,285
	8,335	18,285

სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებებს პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30 დღეა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაწილი ვადაგადაცილებულია, მაგრამ არ არის გაუფასურებული (მე-17 შენიშვნა). სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვის შეფასებისთვის კომპანიამ გამოიყენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მომავალზე ორიენტირებული მიდგომა. კომპანიის განსჯის საფუძველზე, ამ მეთოდის შესაბამისად სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი არ აღიარებულა.

ქავაზი ყიფილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. სასესხო მოთხოვნა

2018 წლის 1 ივნისს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 14,612 ლარის ოდენობით გარდაიქმნა ლარში გამოხატულ პროცენტთან სესხად. სესხის დაფარვის ვადა 2021 წელს იწურება. სესხზე ვრცელდება საშეღავათო პერიოდი ძირითად თანხაზე 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, ხოლო პროცენტზე - 2019 წლის 31 იანვრამდე. 2018 წლის აგვისტოში საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა პირმა წინსწრებით, ავანსის სახით გადაიხადა 8,000 ლარი. სესხის ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 7,213 ლარს.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული სასესხო მოთხოვნის რეზერვის შეფასებისთვის კომპანიამ გამოიყენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მომავალზე ორიენტირებული მიდგომა. კომპანიის განსჯის საფუძველზე, ამ მეთოდის შესაბამისად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ სასესხო მოთხოვნებისთვის რეზერვი არ აღიარებულა.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	23,336	1,248

ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე დარიცხულმა პროცენტმა 2017 წელს 495 ლარი შეადგინა (2017 წ.: 65 ლარი).

ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკებში ერიცხება წლიური პროცენტი საბანკო ანაზრებზე შეთანხმებული განაკვეთების შესაბამისად.

14. კაპიტალი

(ა) გამოშვებული კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 2,524,699 ნებადართული და გამოშვებული აქცია და თითოეულის ღირებულება 0.001 ლარს შეადგენდა. 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100%-ის მფლობელი იყო „გარდაბანი ჰოლდინგი ზივი“.

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიას შეუძლია მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება. კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება ძირითადად მიღებულია 2011 წლის 1 იანვარს ფასს-ზე გადასვლის დროს ძირითადი საშუალებების გადაფასებით. საქართველოს კანონი არ განსაზღვრავს კომპანიის უფლებას, გაანაწილოს ასეთი რეზერვები დივიდენდების სახით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიას დივიდენდები არ გამოუცხადებია (2017 წ.: 7,800 ლარი).

ხევეზ ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
გრძელვადიანი		
ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხები	14,576	16,047
	<u>14,576</u>	<u>16,047</u>
მიმდინარე		
ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	5,370	5,246
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი – ძირითადი თანხა (მე-20 შენიშვნა)	–	324
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი – პროცენტი (მე-20 შენიშვნა)	–	1,122
	<u>5,370</u>	<u>6,692</u>

მიმდინარე სესხების პირობები:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის ვადა	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი (ა)	16.6%	აშშ დოლარი	მოთხოვ- ნამდე	–	1,446
სესხები ფინანსთა სამინისტროსგან					
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო (იაპონიის საერთაშორისო თანამშრომლობის სააგენტოს სესხი) (ბ)	2.3%	იაპონური იენი	1 ივნისი, 2024 წ.	17,227	18,240
საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო (ბ)	3.5%	ლარი	1 ივნისი, 2024 წ.	2,719	3,053
				<u>19,946</u>	<u>22,739</u>

(ა) დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი

2000 წლის 27 იანვარს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა საწარმომ - „ინტერ რაო მენეჯმენტ ბივიმ“, როგორც მმართველმა კომპანიამ, არაუზრუნველყოფილი სესხი გასცა კომპანიაზე. სესხს არ ჰქონია განსაზღვრული ვადა, ამიტომ კომპანია მის მთლიან თანხას აღრიცხავს, როგორც მოთხოვნამდე გადასახდელ ანგარიშს. სესხი სრულად დაიფარა 2018 წლის თებერვალში.

2018 წელს სესხის საპროცენტო ხარჯი შეადგენდა 7 ლარს (2017 წ.: 52 ლარი).

ხაიკა ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხები

ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხები მოიცავს სესხებს, რომლებიც კომპანიას რეაბილიტირებულ ხრამჭეს 2-თან ერთად გადაეცა.

(i) ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხი (იაპონიის საერთაშორისო თანამშრომლობის სააგენტო)

იაპონიის საერთაშორისო თანამშრომლობის სააგენტოს სესხი საქართველოს მთავრობას გამოეყო ხრამჭესი 2-ის რეაბილიტაციის მიზნით. საქართველოს მთავრობამ, თავის მხრივ, იაპონიის საერთაშორისო თანამშრომლობის სააგენტოს სესხიდან მიღებული ამონაგები, გადახდის ვალდებულებასთან ერთად კომპანიას გადასცა. კრედიტორს იურიდიულად არ გაუთავისუფლებია საქართველოს მთავრობა სესხების დაფარვის პირველადი ვალდებულებისგან, შესაბამისად, საქართველოს მთავრობა ამ გარიგებაში გამოვიდა, როგორც პრინციპალი და კომპანიას აქვს მიმდინარე სასესხო ვალდებულება საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს მიმართ. 2008 წლის 10 დეკემბრით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, სესხის ძირი თანხა განისაზღვრა 2,954,862 ათასი იაპონური იენის ოდენობით, რომელიც უნდა დაიფაროს ექვსთვიანი თანაბარი შენატანებით 2009 წლის 1 ივლისიდან 2024 წლის 1 ივნისამდე პერიოდში. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 2.3%.

(ii) ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული სესხი

ზემოაღნიშნული სესხის გარდა, ფინანსთა სამინისტროსგან კომპანიამ ამავე მიზნობრიობის დამატებითი სესხი აიღო. 2008 წლის 10 დეკემბრით დათარიღებული სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით, სესხის ძირი თანხა განისაზღვრა 10,788 ლარის ოდენობით, რომელიც უნდა დაიფაროს ექვსთვიანი შენატანებით 2009 წლის 1 ივლისიდან 2024 წლის 1 ივნისამდე პერიოდში. სესხის წლიური საპროცენტო განაკვეთია 3.5%.

ქაევან ყაჩაღი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახდელი მართვის მომსახურების გასამრჯელო (მე-20 შენიშვნა)	5,909	5,722
დაკავშირებული მხარისთვის გადასახდელი ტექნიკური მომსახურების გასამრჯელო (მე-20 შენიშვნა)	505	489
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მომწოდებლების მიმართ	124	112
სხვა დავალიანება	229	249
	6,767	6,572

ზემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების პირობები:

- ▶ სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება უპროცენტოა და, ჩვეულებრივ, 30 დღეში იფარება;
- ▶ დაკავშირებული მხარეების მიმართ კრედიტორული დავალიანება გამოწვეულია 2011 წლამდე შესრულებული გარიგებებით, რომლებიც არის ვადაგადაცილებული, მაგრამ გადაუხდელი, რადგან დაკავშირებულ მხარეს არ მოუთხოვია მისი დაფარვა;
- ▶ სავაჭრო დავალიანება მომწოდებლების მიმართ და სხვა ვალდებულებები ძირითადად აშშ დოლარშია გამოხატული.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშებისგან და ასევე სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის კაპიტალური და საოპერაციო ხარჯების დაფინანსება. კომპანიას აქვს პირდაპირ თავისი ოპერაციებიდან მიღებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და ნაღდი ფული მიმდინარე ანგარიშებზე.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები.

კომპანია არის საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირებული დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება საბოლოო მშობელი კომპანიის დონეზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. ფინანსური რისკების მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და მომსახურების ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

ხეივან ყიფილი

სს „ხრამკესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მომწოდებელი ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან კლიენტთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებში განთავსებული ანაზრებიდან გამომდინარე.

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია ერთ კლიენტზე - საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმო - სს „თელასზე“. სს თელასის მიმართ არსებული მთლიანი მოთხოვნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 10,516 ლარს შეადგენდა, რაც მოიცავდა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას (მე-11 შენიშვნა) და სასესხო მოთხოვნას (მე-12 შენიშვნა) (2017 წ.: სავაჭრო მოთხოვნა 18,28 ლარის ოდენობით). ზემოთ ხსენებული ნაშთიდან 3,303 ლარი ვადაგადაცილებულია 180 დღეზე მეტი პერიოდით (წარმოიშვა 2018 წლის აპრილში) (2017 წ.: 14,612 ლარის ვადაგადაცილება ერთ წელზე მეტი პერიოდით).

ამ ჯგუფის შიგნით ვადაგადაცილებული ნაშთების და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტების დაფარვას მართავს საბოლოო მშობელი კომპანია, ჯგუფში ფულადი რესურსების საჭიროების, და არა ინსტრუმენტების ვადიანობის მიხედვით. ხელმძღვანელობის აზრით, სს „თელასი“ გადახდისუნარიანი საწარმოა და დამატებითი ფულადი სახსრების საჭიროების შემთხვევაში შესაძლებელი იქნება ვადადამდგარი თანხების ამოღება. შესაბამისად, სს „თელასის“ მიმართ არსებული მოთხოვნისთვის ანარიცხი არ შექმნილა.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მთლიანად სამ უმსხვილეს ქართულ ბანკშია განთავსებული. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არც გაუფასურებულია და არც ვადაგადაცილებული.

ანგარიშგების თარიღისთვის საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობა იყო:

	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა)	8,335	18,285
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (მე-13 შენიშვნა)	23,336	1,248
სასესხო მოთხოვნა (მე-12 შენიშვნა)	7,213	-
	38,884	19,533

ხრამკესი 2

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შემოღების დაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებები ძირითადად დაკავშირებული მხარეების მიმართ აქვს და მიმდინარე აქტივებიც დაკავშირებული მხარეებისგან აქვს მისაღები. ამიტომ კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს ანიჭებს კომპანიას საკმარის მოქნილობას ვალდებულებების დაფარვის / აქტივების მიღების ვადებთან მიმართებით, რაც აუცილებელია მომავალში ბიზნესის ადეკვატური ლიკვიდურობის უზრუნველსაყოფად. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მისაღები, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიმდინარედ კლასიფიცირებული, მთლიანი ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების გამოქვითვის შემდეგაც კი კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები.

31 დეკემბერი, 2018 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკ- რულებო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური ვალდებულებები							
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-15 შენიშვნა)	19,946	36,459	-	401	5,418	22,725	7,915
საიჯარო ვალდებულება	85	133	-	7	20	106	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-16 შენიშვნა)	6,767	6,767	6,414	353	-	-	-
	26,798	43,359	6,414	761	5,438	22,831	7,915

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები.

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2017 წ.	საბალანსო ღირებულება	სახელმწიკ- რულობა ფულადი ნაკადები	მოთხოვნამდე	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური							
ვალდებულებები							
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (შე-15 შენიშვნა)	22,739	37,905	1,446	401	5,418	22,725	7,915
საიჯარო ვალდებულება	100	160	-	7	20	133	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შე-16 შენიშვნა)	6,572	6,572	6,211	361	-	-	-
	29,411	44,637	7,657	769	5,438	22,858	7,915

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს შეიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და მიმდინარე ანგარიშებს ბანკში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზები მოცემულია 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. მგრძნობელობის ანალიზები მომზადდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ დავალიანების წმინდა თანხა, კურსებს შორის სხვაობის მიმართ მგრძნობელობა და ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორციული წილი უცხოურ ვალუტაში მუდმივია.

კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი იმის გამო, რომ ყველა მის ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი აქვს.

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან სამომავლო ფულადი ნაკადები ცვალებადი იქნება სავალუტო კურსის მერყეობის გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო რისკი ძირითადად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

ლევან ყიფიანი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

კომპანია არ ახდენს სავალუტო რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას. კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში გამოხატული		იაპონურ იენში გამოხატული	
	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	-	(1,446)	(17,227)	(18,240)
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	(6,414)	(6,211)	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	355	-	-
რისკის ნეტო ოდენობა	(6,411)	(7,302)	(17,227)	(18,240)

წლის განმავლობაში მოქმედებდა შემდეგი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		სპოტ კურსი საანგარიშგებო თარიღისთვის	
	2018	2017	31 დეკემბერი, 2018 წ.	31 დეკემბერი, 2017 წ.
აშშ დოლარი	2.5345	2.5086	2.6766	2.5922
იაპონური იენი	2.2945	2.2354	2.4278	2.3036

აშშ დოლართან და იაპონურ იენტან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა): ანალიზი ეყრდნობა სავალუტო კურსების მერყეობას, რომელიც კომპანიის აზრით მოსალოდნელი იყო ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი ჩატარდა 2017 წლის 31 დეკემბრის ანალოგიურად.

	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი, 2018 წ.		
აშშ დოლარი (20%-იანი ცვლილება)	1,282	(1,282)
იენი (27.7%-იანი ცვლილება)	4,772	(4,772)
31 დეკემბერი, 2017 წ.		
აშშ დოლარი (20%-იანი ცვლილება)	1,460	(1,460)
იენი (27.7%-იანი ცვლილება)	5,052	(5,052)

ჩაიკარა ყიფილი

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) სამართლიანი ღირებულებები

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი შესაძლებელია შემდეგნაირად:

	დონე	31 დეკემბერი, 2018 წ.		31 დეკემბერი, 2017 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა)	დონე 3	8,335	8,335	18,825	18,825
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-13 შენიშვნა)	დონე 1	23,336	23,336	1,248	1,248
სასესხო მოთხოვნა (მე-12 შენიშვნა)	დონე 3	7,213	7,213	-	-
ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	დონე 3	85	85	100	100
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-16 შენიშვნა)	დონე 3	6,767	6,767	6,572	6,572
სესხები და გადასახდელი ანგარიშები (მე-15 შენიშვნა)	დონე 3	19,946	27,476	22,739	25,728

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი ხასიათის გამო.
- ▶ ფინანსთა სამინისტროსგან მიღებული გრძელვადიანი ფიქსირებული განაკვეთის სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების სამართლიანი ღირებულება კორექტირდება იმ სამართლიანი ღირებულების მისაღებად, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი თარიღით არსებულ საბაზრო განაკვეთებს ეყრდნობა.

(ე) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს კაპიტალის საკმარისი ბაზის შენარჩუნებას, რომ დააკმაყოფილოს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

ქეთევან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჰესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება

ძირითადი საშუალებების შესყიდვის ხელშეკრულება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას გაფორმებული არ აქვს ღია ხელშეკრულებები ძირითადი საშუალებების შესყიდვის თაობაზე.

19. პირობითი ვალდებულებები

(ა) საგადასახადო გარემო

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს გაგებული. თუ იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც საგადასახადო კანონმდებლობა დაირღვა, ექვსი წელია გასული, საგადასახადო ორგანოებს არ აქვთ უფლება დააკისრონ დამატებითი გადასახადები, ჯარიმა ან საურავი.

ამ გარემოებებმა შეიძლება დამატებითი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების მოსაზრება კომპანიის ინტერპრეტაციისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი მოსაზრების დამტკიცებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს თავის საგადასახადო პოზიციას და განიხილავს იმ გარიგებებს, რომლებიც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ საგადასახადო ორგანოებმა. როდესაც ამის ალბათობა მაღალია, კომპანია ქმნის შესაბამის ანარიცხებს.

ლევან ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(i) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო ანაზღაურება 48 ლარის ოდენობით (2017 წ.: 72 ლარი), რომელიც შესულია ხელფასებისა და ბონუსების, ასევე დასაქმებულ პირთა სხვა გასამრჯელოებში.

(ii) შემოსავალი

	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2018 წლის განმავლობაში	გაყიდვები დაკავშირებულ მხარეებზე 2017 წლის განმავლობაში	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
ელექტროენერგიის გაყიდვა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები (მე-11 შენიშვნა)	11,280	28,823	3,303	18,285

გაყიდვები ხდება სემეკის მიერ დამტკიცებული ტარიფებით.

(iii) სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	დაკავშირებული მხარეების მიმართ მართებული თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაკავშირებული მხარეებისთვის მიმართ მართებული თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები მართვის მომსახურების გასამრჯელო (მე-16 შენიშვნა)	5,909	5,722
ტექნიკური მომსახურების გასამრჯელო (მე-16 შენიშვნა)	505	489
	<u>6,414</u>	<u>6,211</u>

(iv) მიღებული სესხები

	საპროცენტო ხარჯი 2018 წ.	საპროცენტო ხარჯი 2017 წ.	დაკავშირებული მხარეების მიმართ მართებული თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი თანხები 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის
მიღებული სესხები ინტერ რაო მენეჯმენტ ბივი (მე-15 შენიშვნა)	7	52	-	1,446

სესხი „ინტერ რაო მენეჯმენტ ბივისგან“ სრულად დაიფარა 2018 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. 2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ აიღო და მთლიანად დაფარა მოკლევადიანი სესხი 4,834 ლარის ოდენობით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - „სილქ როუდ ჰოლდინგს ბივი“. დარიცხული და გადახდილი საპროცენტო ხარჯი 18 ლარს შეადგენდა.

ქავთაძე ყიფიძე

ინგლისურ ენაზე გამოშვებული ორიგინალის თარგმანი

სს „ხრამჭესი 2“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(v) გაცემული სესხები

2018 წლის განმავლობაში, კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ნაწილი გრძელვადიან სესხად გარდაქმნა (მე-12 შენიშვნა). 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი სასესხო მოთხოვნის ნაშთი შეადგენდა 7,213 ლარს. 2018 წლის საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 601 ლარი.

21. ცვლილებები ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ვალდებულებებში

	1 იანვარი, 2018 წ.	ფულადი ნაკადები	სავალუტო კურსის მოძრაობა	სხვა	31 დეკემბერი, 2018 წ.
მიმდინარე სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(6,692)	1,358	(172)	136	(5,370)
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(16,047)	5,832	(654)	(3,707)	(14,576)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები, სულ	(22,739)	7,190	(826)	(3,571)	(19,946)

	1 იანვარი, 2017 წ.	ფულადი ნაკადები	სავალუტო კურსის მოძრაობა	სხვა	31 დეკემბერი, 2017 წ.
მიმდინარე სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(6,704)	112	(49)	(51)	(6,692)
გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	(17,666)	5,833	(341)	(3,873)	(16,047)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ვალდებულებები, სულ	(24,370)	5,945	(390)	(3,924)	(22,739)

სვეტი სახელწოდებით „სხვა“ შეიცავს დროის გასვლის გამო სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების გრძელვადიანი ნაწილის მიმდინარედ რეკლასიფიკაციის ეფექტს და დარიცხული, მაგრამ ჯერ გადაუხდელი პროცენტის ეფექტს. კომპანია გადახდილ პროცენტს აღრიცხავს, როგორც საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს.

ხავეზი ყაჩაღი

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

593235532, 2 93 30 83

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

39290673905719



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

ორი ათას ცხრაშეტი წლის თერამეტ მარტს მე, ნოტარიუს თეა კიკუაშვილის შემცვლელი პირი, ია კიკუაშვილი, რომლის სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ლესელიძის ქ. 17-ში, ვადასტურებ თარჯიმანი ქეთევან ყანაშვილის (დაბ. 14.09.1982, პირადი # 01003009915, გაც. სრს გლდანის სამსახურის მიერ 20.03.2009; მცხოვრები: ქ. თბილისი, მუხიანი, მე-4 ა მ/რ, კორპ.1, ბ.43, ბაკალავრის დიპლომი AB 0001886 გაც. 2003 წელს თბილისის ილია ჭავჭავაძის სახელობის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მე, ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარჯიმანი, რომ პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად იცის ინგლისური ენა და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

On the 18.03.2019, I, Iia Kikuashvili, acting as a replacement for Tea Kikuashvili, the notary whose Notary Bureau is located at Tbilisi, 17, Leselidze Street, certify the authenticity of the signature of translator Ketevan Kanchashvili (born on 14.09.1982, personal number 01003009915 issued on 20.03.2009 by CRA Gldani Service; residing at: Mukhiani 4a micro district, Building 1, Apt. 43; Bachelor's diploma AB 0001886 issued in 2003 by Tbilisi Ilia Chavchavadze State University of Language and Culture). I warned the translator that she is responsible for the accuracy of the translation. She confirmed that she properly knows the English language and ensures accuracy of the translation.

გადახდილია 264-00 ლარი, თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 31-ე მუხლისა, ასევე დღგ 47.52 ლარი თანახმად საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა. ასევე სარეგისტრაციო მოსაკრებელი 2-00 ლარი, (დღგ-ს ჩათვლით) თანახმად საქართველოს მთავრობის დადგენილების (29 დეკემბერი 2011 წ.) 39-ე მუხლისა. სამი ეგზემპლარისთვის

Fee paid 264-00 GEL, according to the Article 31st, resolution #507 dated 29.12.2011 adopted by Georgian Government about the fees, the rules of payment and approving the service terms determined for the Notary Chamber of Georgia and for the fulfillment of notary activities, also VAT 47.52 GEL, according to Article 169th of Georgian Tax Code (including VAT), also 2-00 GEL, according to the Article 39th resolution (dated 29.12.2011).

ნოტარიუს თეა კიკუაშვილის შემცვლელი პირი ია კიკუაშვილი

