



KPMG CIS თბილისის ფილიალი
ბესიკის ქ. № 4,
თბილისი, 0108,
საქართველო

ტელ: +995 (32) 293 56 95
ფაქსი: +995 (32) 293 57 13
ვებ-გვერდი www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ს.ს. “ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი”
მენეჯმენტსა და აქციონერებს

ჩვენ მოვახდინეთ ს.ს. “ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტორული შემოწმება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგება, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება აღნიშნული წლისათვის, საბუღალტრო აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა და სხვა განმარტებითი შენიშვნები.

მმართველი რგოლის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მმართველი რგოლი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და კეთილსინდისიერად წარდგენაზე და ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნაზე, რომელიც, მენეჯმენტის თვალსაზრისით, უზრუნველყოფს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებულ არსებით უზუსტობებს.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა

ჩვენ ვაღიარებთ, ვართ, ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით, გამოვთქვამთ მოსაზრება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტები ჩვენგან მოითხოვს ეთიკის ნორმების დაცვას და აუდიტის ისე დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი გულისხმობს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოდგენილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. რისკის ამ შეფასებისას აუდიტორი ითვალისწინებს შიდა კონტროლის არსებულ სისტემებს, რომლებიც ქმნის შესაბამის პირობებს ორგანიზაციის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აღნიშნულის მიზანს არ წარმოადგენს მოსაზრების გამოხატვა ორგანიზაციის შიდა კონტროლის სისტემის ეფექტიანობაზე. აუდიტი ასევე მოიცავს ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, სააღრიცხვო შეფასებების სისწორისა და მთლიანად, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას.

ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს.

KPMG CIS Limited-ის თბილისის ფილიალი, რეგისტრირებული საქართველოს ანონიმური საზოგადოების შესაბამისად, რომელიც
ფორმირებულია KPMG Europe LLP-ის კონტროლს ქვეშ და KPMG-ის ძალის დამოუკიდებელი წევრი ფირმების წევრი, რომელიც
პოლინგვრულ შემოცნარულ ორგანიზაციაში KPMG International Cooperative ("KPMG International").



დასკვნა

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

სხვა საკითხი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებები 2011 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემოწმდა სხვა აუდიტორების მიერ, რომლებმაც დადებითი მოსაზრება გამოთქვეს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

Tbilisi branch of KPMG CIS Limited

KPMG CIS Limited-ის თბილისის ფილიალი
2013 წლის 17 ივნისი



სს "ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი"
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

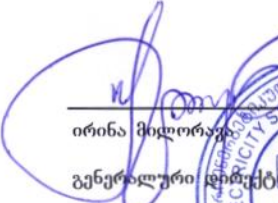
ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2012	31 დეკემბერი 2011
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	303,231	390,945
არამატერიალური აქტივები		1,542	2,238
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		2,358	720
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	12	433,834	422,458
სულ გრძელვადიანი აქტივები		740,965	816,361
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური	13	10,249	11,162
ფასეულობები		422,956	254,862
მიმდინარე საგადასახადო აქტივი		24,544,320	35,364,824
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	8,167,881	5,049,634
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	33,145,406	40,680,482
სულ მიმდინარე აქტივები		33,886,371	41,496,843
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
საწესდებო კაპიტალი		71,449	87,109
დარეგისტრირების პროცესში		-	(15,660)
საწესდებო კაპიტალში არაფულადი		-	(15,660)
შენატანების რეზერვი		78,603	83,276
ძირითადი საშუალებების		4,566,073	3,111,123
გადაფასების რეზერვი		4,716,325	3,266,048
გაუნაწილებელი მოგება		4,716,325	3,266,048
სულ კაპიტალი	16	4,716,325	3,266,048
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	29,170,046	38,230,795
მიმდინარე ვალდებულებები		29,170,046	38,230,795
სულ ვალდებულებები		29,170,046	38,230,795
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,886,371	41,496,843

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგებისა და, შესაბამისად, წაკითხული უნდა იქნეს 10-36 გვერდებზე განთავსებულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

სს "ელექტროენერგეტიკული სისტემების კომერციული ოპერატორი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	2012	2011
შემოსავალი	6	171,695,599	189,854,481
რეალიზებული საქონლის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(167,929,026)	(183,711,529)
საერთო მოგება		3,766,573	6,142,952
სხვა შემოსავალი	7	325,654	352,963
ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(3,563,571)	(3,191,851)
გაუფასურების ზარალის კომპენსირება/(ზარალი) საეაპრო მოთხოვნებზე		87,780	(3,106,585)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		616,436	197,479
ფინანსური შემოსავალი	8	895,183	844,540
მოგება დაბეგვრამდე		1,511,619	1,042,019
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(61,342)	(38,345)
სრული მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში		1,450,277	1,003,674

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2013 წლის 17 ივნისს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:


 ირინა მიხელაშვილი
 გენერალური დირექტორი



 ხათუნა ჩელidze
 მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგებისა და, შესაბამისად, წაკითხული უნდა იქნეს 10-36 გვერდებზე განთავსებულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

სს "ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი"
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო დარეგისტრირებული პროცესში	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2011 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		200	-	83,276	5,145,227	5,228,703
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში						
მოგება წლის განმავლობაში		-	-	-	1,003,674	1,003,674
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-	-	1,003,674	1,003,674
კაპიტალში ასახული ოპერაციები პარტნიორებთან						
დივიდენდები პარტნიორებისათვის		-	-	-	(2,136,825)	(2,136,825)
არაფულადი გაცემები პარტნიორებზე	16	-	87,109	-	-	87,109
არაფულადი გაცემების რეზერვის კორექტირება	16	-	(15,660)	-	-	(15,660)
არაფულადი აქტივების გაცემები პარტნიორებზე		-	-	-	(900,953)	(900,953)
სულ წმინდა არაფულადი შენატანები პარტნიორების მიერ და გაცემები პარტნიორებზე		-	71,449	-	(3,037,778)	(2,966,329)
ნაშთი 2011 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		200	71,449	83,276	3,111,123	3,266,048
ნაშთი 2012 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		200	71,449	83,276	3,111,123	3,266,048
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში						
მოგება წლის განმავლობაში		-	-	-	1,450,277	1,450,277
სხვა სრული შემოსავალი						
გადაფასების რეზერვის გაუნაწილებელ მოგებაში გადატანა გადასახადების გამოკლებით		-	-	(4,673)	4,673	-
სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		-	-	(4,673)	1,454,950	1,450,277
ნაშთი 2012 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		200	71,449	78,603	4,566,073	4,716,325

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგებისა და, შესაბამისად, წაკითხული უნდა იქნეს 10-36 გვერდებზე განთავსებულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

სს "ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი"
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	შენიშვნა	2012	2011
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,511,619	1,042,019
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	103,064	65,020
გაუფასურების კომპენსირება/ზარალი სავაჭრო			
მოთხოვნებზე	18b(ii)	(87,780)	3,106,585
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული			
მოგება		(3,421)	-
ფინანსური შემოსავალი	8	(895,183)	(754,718)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		628,299	3,458,906
სამუშაო კაპიტალის და ანარიცხების ცვლილებამდე			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების		913	(4,379)
ზრდა/(შემცირება)			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)		10,792,224	(15,781,877)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(8,659,664)	15,386,058
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი			
სახსრები მოგების გადასახადის და პროცენტის		2,133,473	(400,198)
გადახდამდე			
გადახდილი მოგების გადასახადი		(381,125)	(1,242,053)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო		2,380,647	1,816,655
საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო			
საქმიანობაში			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული		12,969	-
შემოსავალი		750,472	799,629
მიღებული პროცენტი			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(23,228)	(115,664)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(975)	-
სხვა ინვესტიციების შეძენა		(1,638)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული		737,600	683,965
საინვესტიციო საქმიანობაში			
ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო			
საქმიანობაში			
გადახდილი დივიდენდი		-	(3,037,777)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო		-	(3,037,777)
საქმიანობაში			

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგებისა და, შესაბამისად, წაკითხული უნდა იქნეს 10-36 გვერდებზე განთავსებულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

*სს "ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2012 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		3,118,247	(537,157)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		(5,049,634)	5,586,791
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15	8,167,881	5,049,634

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგებისა და, შესაბამისად, წაკითხული უნდა იქნეს 10-36 გვერდებზე განთავსებულ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.