

სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის
კომერციული ოპერატორი“

2016 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

შპს KPMG Georgia
4, ბესიკის ქ,
თბილისი, 0108,
საქართველო
ტელეფონი: +995 322 93 5713
ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის“
დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ მოვახდინეთ სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის და შენიშვნებს, რაც მოიცავს სააღრიცხვო პოლიტიკებსა და სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ მაჩვენებლებსა და ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ები) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის თავში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ „კომპანიისგან“ დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაბამის საფუძველს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, საჭიროებისამებრ გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის აღნიშნული პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს აზრს. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობებს ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი, რომ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისი აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთან ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა ჯგუფის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებულ საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების მიზანშეწონილობაზე, ასევე მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით განუსაზღვრელობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს „კომპანიის“ საქმიანობის უწყვეტობის უნარი. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით განუსაზღვრელობას, მოგვეთხოვება, რომ აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ

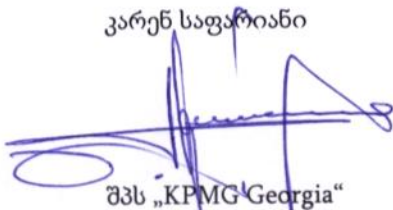
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ახსნა-განმარტებით შენიშვნაზე ან, ამგვარი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნის არაადეკვატურობის შემთხვევაში, მოვახდინოთ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენ მიერ აუდიტორთა დასკვნის გაცემის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძლოს „კომპანია“, შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედება საწარმომ;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა..

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი შედეგების შესახებ, მათ შორის ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში შიდა კონტროლის მექანიზმებში აღმოჩენილი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული „დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა“ გაიცა, არის

კარენ საფარიანი



შპს „KPMG Georgia“
23 მაისი 2017 წელი



*სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2016 წელი	31 დეკემბერი, 2015 წელი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	210,592	172,787
არამატერიალური აქტივები		54,278	42,772
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		5,332	5,333
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	12	-	460,574
გრძელვადიანი აქტივები		270,202	681,466
მარაგები		1,498	7,781
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები		436,664	436,664
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	52,193,754	41,786,272
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	10,392,971	14,380,352
მიმდინარე აქტივები		63,024,887	56,611,069
სულ აქტივები		63,295,089	57,292,535
კაპიტალი	15		
სააქციო კაპიტალი		87,309	87,309
სააქციო კაპიტალში არაფულადი შენატანების რეზერვი		(15,660)	(15,660)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		201,327	97,231
გაუნაწილებელი მოგება		6,586,359	4,905,568
სულ კაპიტალი		6,859,335	5,074,448
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	56,435,754	52,218,087
მიმდინარე ვალდებულებები		56,435,754	52,218,087
სულ ვალდებულებები		56,435,754	52,218,087
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		63,295,089	57,292,535

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-34 გვერდებზე.

*სს "ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი"
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2016 წლისათვის*

ლარი	შენიშვნა	2016	2015
შემოსავალი	5	325,340,040	229,869,363
რეალიზებული საქონლის / გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(319,077,202)	(225,841,634)
სრული მოგება		6,262,838	4,027,729
სხვა შემოსავალი	6	2,120,334	207,239
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,047,353)	(4,016,116)
უიმედო ვალების ხარჯი	9	(2,778,642)	(121,294)
შედევები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,557,177	97,558
ფინანსური შემოსავალი	7	885,137	636,871
ფინანსური ხარჯები	7	(259,791)	(2,517,777)
წმინდა ფინანსური ხარჯი		625,346	(1,880,906)
მოგება /(ზარალი) დაბეგვრამდე		2,182,523	(1,783,348)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	10	(477,732)	14,513
მოგება /(ზარალი) და სხვა სრული მოგება /(ზარალი) წლის განმავლობაში		1,704,791	(1,768,835)
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>ერთეულები, რომლებიც არასოდეს იქნება კლასიფიცირებული მოგებად ან ზარალად</i>			
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	11	86,938	(10,462)
გადავადებული გადასახადის გავლენის ამოტრიალება ძირითადი საშუალებების გადაფასებაზე		17,158	1,569
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი), მოგების გადასახადის გამოკლებით		104,096	(8,893)
სულ მოგება/(ზარალი) და სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,808,887	1,777,728

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2017 წლის 23 მაისს და მისი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირების მიერ:


ვაზტანგ ამბოკაძე
გენერალური დირექტორი


ხათუნა ჩაღუნელი
მთავარი ბუღალტერი

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-34 გვერდებზე.

სს "ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი"
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2016 წლისათვის

ლარი	სააქციო კაპიტალი	არაფულადი შენატანის რეზერვი	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2015 წლის 1 იანვარს	87,309	(15,660)	106,124	6,694,403	6,872,176
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში					
ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	-	(1,768,835)	(1,768,835)
მთლიანი სრული ზარალი წლის განმავლობაში	-	-	-	(1,768,835)	(1,768,835)
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან					
დივიდენდები	-	-	-	(20,000)	(20,000)
გადაფასებული აქტივების გაყიდვა	-	-	(8,893)	-	(8,893)
სულ პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან	-	-	(8,893)	(20,000)	(28,893)
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბერს	87,309	(15,660)	97,231	4,905,568	5,074,448
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	87,309	(15,660)	97,231	4,905,568	5,074,448
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში					
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	-	1,704,791	1,704,791
სხვა სრული შემოსავალი					
გადავადებული საგადასახადო ეფექტის გაუქმება (შენიშვნა #10)	-	-	17,158	-	17,158
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	-	-	86,938	-	86,938
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	-	104,096	1,704,791	1,808,887
პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან					
დივიდენდები	-	-	-	(24,000)	(24,000)
სულ პირდაპირ კაპიტალში ასახული ოპერაციები მესაკუთრეებთან	-	-	-	(24,000)	(24,000)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	87,309	(15,660)	201,327	6,586,359	6,859,335

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10-34 გვერდებზე.

ლარი	შენიშვნა	2016	2015
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი)წლის განმავლობაში დაბეგვრამდე		2,182,523	(1,783,348)
კორექტირებები:			
ცვეთასა და ამორტიზაციაში	11	83,028	76,503
უიმელო ვალი		2,778,642	121,294
ამონაგებში ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		630	-
წმინდა ფინანსურ ხარჯში	7	(625,346)	1,880,906
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის და ანარიცხების ცვლილების განხორციელებამდე		4,419,477	295,355
ცვლილება მარაგებში		6,283	(1,647)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(12,937,510)	(17,430,886)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		4,060,362	18,323,171
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები მოგების გადასახადის გადახდამდე		(4,451,388)	1,064,699
(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული)/საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,451,388)	1,064,699
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული პროცენტი		885,137	636,871
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(18,921)	(36,963)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(27,111)	(41,814)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		839,105	558,094
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან გადახდილი დივიდენდები		(24,000)	(20,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული ფინანსურ საქმიანობაში		(24,000)	(20,000)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(3,636,283)	1,602,793
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		14,380,352	12,297,188
ვალუტის კურსის ცვალებადობის გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(351,098)	480,371
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14	10,392,971	14,380,352

1. ზოგადი ინფორმაცია

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა საქართველოში 2006 წლის 1 სექტემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. 2011 წლის 18 აგვისტოს შპს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“ სააქციო საზოგადოებად გარდაიქმნა, საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების მინისტრის 2011 წლის 10 აგვისტოს ბრძანების საფუძველზე.

„კომპანიის“ იურიდიული მისამართი: ბარათაშვილის ქუჩა №2, თბილისი, საქართველო.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა მოიცავს საბალანსო ელექტროენერგიისა და გარანტირებული სიმძლავრის ყიდვა-გაყიდვას, ელექტროენერგიის იმპორტ/ექსპორტს და საქართველოში ელექტროენერგიის შესყიდვა-რეალიზაციის პროცესების ხელშეწყობას.

„ელექტროენერგეტიკისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, 2010 წლის სექტემბრიდან ქვეყნის ერთიანი ელექტროენერგეტიკული სისტემის მდგრადობას, უსაფრთხო და საიმედო ფუნქციონირებას ემსახურება გარანტირებული სიმძლავრე. გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს წარმოადგენს თბოელექტროსადგურები, რომლებიც უნდა აკმაყოფილებს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ტექნიკურ პარამეტრებს. თერმული გარანტირებული სიმძლავრის მინიმალური რაოდენობა თითოეული წყაროსთვის და პერიოდისთვის განსაზღვრება საქართველოს მთავრობის მიერ. „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესები“-ს მიხედვით, გარანტირებული სიმძლავრით ვაჭრობა ხორციელდება მხოლოდ „კომპანიის“ მიერ. 2014 წლის 31 აგვისტომდე ზემოთხსენებულ ოპერაციებში „კომპანია“ მოქმედებდა როგორც აგენტი და არა როგორც პირდაპირი გამყიდველი. მას შემდეგ, რაც 2014 წლის 1 სექტემბერს კანონმდებლობაში ცვლილებები შევიდა, „კომპანია“ მოქმედებს გარანტირებული სიმძლავრის ოპერაციებში როგორც პირდაპირი გამყიდველი.

„კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობები განსაზღვრულია „ელექტროენერგეტიკისა და ბუნებრივი გაზის შესახებ“ საქართველოს კანონითა და საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს №77 ბრძანებით დამტკიცებული „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესებით“.

„კომპანიის“ დამფუძნებელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა. „კომპანიის“ 100%-იანი წილის მფლობელია სს „საპარტნიორო ფონდი“, რომელიც მთლიანად სახელმწიფო მფლობელობაშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზრები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, სირთულეებს უქმნის საქართველოს ტერიტორიაზე მომუშავე კომპანიებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებებისა, რომლების რეგულარულად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით.

(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. შესაბამისად, მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს სავალუტო ერთეულამდე.

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-თან შესაბამისობაში, რაც ხელმძღვანელობისაგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 17 (d) (i) – სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხი

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით:

- დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) აქტიურ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის.
- დონე 2: მონაცემები გარდა პირველ დონეში შემავალი მონაცემებისა, რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლოა სამართლიანი ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, სამართლიანი ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

დამატებითი ინფორმაცია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ მოცემულია შენიშვნაში 17 - სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოყვანილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენება „კომპანიის“ მიერ, მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(ა) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, „კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოდგენს პერიოდის დასაწყისში არსებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზებული ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლის სამართლიანი ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია შეფასებული, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული შესაბამისი კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია შეფასებული, გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების თარიღისათვის არსებული შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა გასაყიდად გამიზნული წილობრივი ინსტრუმენტისა, რომლის შესაბამისი საკურსო სხვაობა აღიარდება სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები მოიცავს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს.

მოთხოვნებისა და დეპოზიტების თავდაპირველ აღიარებას „კომპანია“ ახდენს მათი წარმოქმნის თარიღის მიხედვით. ყველა სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარება ხდება გარიგების თარიღით, როდესაც „კომპანია“ ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როცა ფინანსური აქტივიდან შემოსულ ფულად ნაკადებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო უფლებების ვადა ამოიწურება ან როცა „კომპანია“ გაასხვისებს აღნიშნული ფინანსური აქტივის საკუთრებიდან გამომდინარე არსებითად

ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების გადაცემიდან წარმოშობილი ნებისმიერი სარგებელი/ვალდებულება „კომპანიის“ მიერ აღიარდება როგორც ცალკე აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა და ნეტო პრეზენტაცია ხდება, მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა „კომპანიას“ გააჩნია აღნიშნული გაქვითვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ნეტო ანგარიშსწორება ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

„კომპანია“ არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს სესხებისა და მოთხოვნების კატეგორიაში.

სესხები და მოთხოვნები

გაცემული სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს ფინანსურ აქტივებს, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლის კოტირება აქტიურ ბაზარზე არ ხდება. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მისაღები სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი.

სესხები და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს ფინანსური აქტივების შემდეგ კლასებს: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს მე-13 შენიშვნის შესაბამისად და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, მე-14 შენიშვნის შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულად და საბანკო ნაშთებს შეძენიდან სამთვლიანი ან ნაკლები გადახდის ვადით.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები

„კომპანია“ თავდაპირველად აღიარებს გამოშვებულ სავალო ფასიან ქაღალდებს მათი წარმოშობის დღეს. ყველა სხვა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება ვაჭრობის დღეს, როდესაც „კომპანია“ ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე ხდება.

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებები შესრულებული, გაუქმებული ან ამოწურულია.

„კომპანია“ არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიის მიხედვით. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მისაღები ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

(გ) სააქციო კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია როგორც კაპიტალიდან გამოქვითვა გადასახადების გათვალისწინებით.

(დ) ძირითადი საშუალებები

(i) *აღიარება და შეფასება*

თავდაპირველად „კომპანიის“ მიერ ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომ ძირითადი საშუალებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, გარე დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ განხორციელებულ პერიოდულ შეფასებაზე დაყრდნობით, გამოკლებული შემდგომი ცვეთა და გაუფასურება.

აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასთან დაკავშირებულ პირდაპირ დანახარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც აღნიშნული აქტივის შემადგენელი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების წმინდა საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები. გადაფასებული აქტივების გაყიდვის შემთხვევაში, ყველა დაკავშირებული თანხა რომელიც გათვალისწინებულია გადაფასების რეზერვში, როგორც გადაფასების ზედმეტობა, გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში.

(ii) *შემდგომი დანახარჯები*

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას „კომპანიაში“ და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) *გადაფასება*

გადაფასების შედეგად ძირითადი საშუალებების ღირებულების ზრდა აისახება პირდაპირ გადაფასების რეზერვში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ის აკომპენსირებს წინა პერიოდში გადაფასების ზარალს. ამ შემთხვევაში ის აღიარდება მოგების-ზარალის ანგარიშგებაში. გადაფასების შედეგად ძირითადი საშუალებების ღირებულების შემცირება აისახება პირდაპირ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ის აკომპენსირებს წინა პერიოდში გადაფასების რეზერვს. ამ შემთხვევაში ის აღიარდება პირდაპირ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(iv) *ცვეთა*

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან, ან „კომპანიის“ მიერ შიდა მოხმარებისთვის აგებულ აქტივებთან მიმართებაში, ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების დასრულებასა და გამოსაყენებლად მზა მდგომარეობაში მოყვანის დღიდან. ცვეთა დაანგარიშდება აქტივის ღირებულებაზე (შემცირებული აქტივის ნარჩენი ღირებულებით) დაყრდნობით.

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- | | |
|---------------------------------------|-----------|
| – ავტომობილები | 5 წელი; |
| – უძრავი ინვენტარი და მოწყობილობები | 4-5 წელი; |
| – კომპიუტერი და ტექნიკური აღჭურვილობა | 4-5 წელი. |

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და, საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

(ე) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები, რომელიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ყოველი ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის ფასდება იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი, ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მოსალოდნელ იმ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივების (წილობრივი ფასიანი ქაღალდების ჩათვლით) გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია: მოვალის მხრიდან ვადაგადაცემა ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე, „კომპანიის“ მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების იძულებითი რესტრუქტურირება, დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის ალბათობა, ეკონომიკური ვითარება, რომელიც დაკავშირებულია ფასიანი ქაღალდების აქტიური ბაზრის გაკოტრებასთან ან გაქრობასთან. დამატებით, სააქციო კაპიტალში ინვესტიციის შემთხვევაში, სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება თვითღირებულებასთან მიმართებაში არის გაუფასურების ობიექტური საფუძველი.

სესხები და მოთხოვნები

„კომპანია“ სესხებისა და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს როგორც კონკრეტული აქტივის, ასევე კოლექტიურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხები და მოთხოვნები მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ყველა მნიშვნელოვანი სესხი და მოთხოვნა, რომელიც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებულა, ექვემდებარება გაუფასურების კოლექტიური ანალიზს.

(ii) არაფინანსური აქტივები

„კომპანიის“ არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) განიხილება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. არამატერიალური აქტივებისთვის, რომლებსაც არ აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა ან არ არიან მზად სარგებლობისთვის, ანაზღაურებადი ღირებულება ფასდება ყოველ წელს ერთსა და იმავე დროს. გაუფასურების ზარალი

აღიარდება, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი სავარაუდო ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთის და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

(ე) პერსონალის მოკლევადიანი სარგებელი

პერსონალის მოკლევადიანი სარგებლის ვალდებულებები იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით და იმ შემთხვევაში, თუ „კომპანიას“ მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(ზ) შემოსავლები

(ი) ელექტროენერგიის რეალიზაცია

ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, მათ შორის ელექტროენერგიის ექსპორტიდან, განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებით, გამოკლებული დაბრუნებები, სავაჭრო შეღავათები და მოცულობის ფასდაკლებები. შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც საიმედო მტკიცებულება არსებობს, როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულების სახით, რომლის მიხედვითაც მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება გადაეცა მომხმარებელს, ანაზღაურების მიღება მოსალოდნელია, დაკავშირებული ხარჯები და ელექტროენერგიის მოსალოდნელი დაბრუნებების წინასწარმეტყველება შესაძლებელია საიმედოდ, არ არსებობს განგრძობითი მენეჯერული ჩარევა გაყიდულ ელექტროენერგიასთან და შესაძლებელია შემოსავლის თანხის საიმედოდ დადგენა. თუ მოსალოდნელია ფასდათმობა, რომლის ღირებულების საიმედო განსაზღვრა შესაძლებელია, მაშინ ასეთი ფასდათმობა აღიარებულ უნდა იქნას შემოსავლის შემცირებით მაშინ, როცა შემოსავალი აღიარდება.

რისკებისა და სარგებლის გადაცემის დრო იცვლება ინდივიდუალურ რეალიზაციის შეთანხმებებში ჩადებული ვადების მიხედვით. საბალანსო ელექტროენერგიის რეალიზაციისას, რისკებისა და სარგებლის გადაცემა ხდება მაშინ, როდესაც ელექტროენერგია მიეწოდება ელექტროსისტემის იმ

წერტილამდე, საიდანაც ნაწილდება კლიენტზე ელექტრო სადენების მეშვეობით და ელექტროენერგია ითვლება მიღებულად.

2014 წლის 1 სექტემბრამდე გარანტირებული სიმძლავრის შესაძენად ოპერაციის ფარგლებში „კომპანია“ მოქმედებდა როგორც აგენტი და არა როგორც პრინციპალი. 2014 წლის სექტემბრიდან შესაბამის კანონმდებლობაში ცვლილებებიდან გამომდინარე, „კომპანია“ მოქმედებს გარანტირებული სიმძლავრის შეძენისა და რეალიზაციის ოპერაციაში როგორც პრინციპალი და შესაბამისად, აღიარებს შემოსავალს და რეალიზაციის შესაბამის ხარჯს. „კომპანია“ არ რიცხავს საკომისიოს გარანტირებული სიმძლავრის შესყიდვასა და რეალიზაციაზე.

(ii) მომსახურება

შემოსავლის აღიარება ხდება „კომპანიის“ მიერ შესაბამისი კანონმდებლობებისა და რეგულაციების ფარგლებში გაწეული მომსახურებების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხა შესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება.

(თ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს ინვესტიციებიდან მიღებულ საპროცენტო შემოსავლებს. საპროცენტო შემოსავლები აღიარდება მოგება-ზარალში დარიცხვისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდების გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი და დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობები წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(ი) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში გარდა იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ბიზნეს კომბინაციებს, პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი დაზუსტება. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს დივიდენდების გამოცხადებასთან დაკავშირებულ გადასახადს.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

თუ 2008-2016 წლების გაუნაწილებელი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდგომ წლებში, მიმდინარე გადასახადზე ვრცელდება საგადასახადო ჩათვლა.

დივიდენდების გადახდით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდის განმავლობაში, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული პირები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს; შესაბამისად არ წარმოიშვება გადავადებული მოგების საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

4. ახალი სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები, რომლებიც ჯერ არ არის დანერგილი

რამოდენიმე ახალი სტანდარტი, სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაცია ჯერ არ არის ამოქმედებული 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გამოყენებულა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ქვემოთ მოცემულია ის ცვლილებები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენენ „კომპანიის“ საოპერაციო საქმიანობაზე. „კომპანია“ გეგმავს ქვემოთ მოცემული სტანდარტების ათვისებას მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- 2014 წლის ივლისის გამოქვეყნებული ფასს 9 ჩაანაცვლებს არსებულ მეთოდურ მითითებებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ფასს 9 მოიცავს განახლებულ მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაზე და შეფასებაზე, მათ შორის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გასაანგარიშებლად და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ ზოგად მოთხოვნებს. აღნიშნული სტანდარტი ასევე ძალაში ტოვებს ბასს 39-იდან მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტაზე. ფასს 9 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული დანერგვა დაშვებულია. „კომპანია“ აფასებს ფასს 9 ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრელად თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო ხელშეკრულებები და IFRIC 13 კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები. ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპი ისაა, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლის ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლისა ან მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი

ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ უამრავ კომპონენტს. ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი დროზე ადრე დანერგვა ნებადართულია. „კომპანია“ აფასებს ფასს 15-ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), IFRIC 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), SIC 15 (საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება) და SIC 27 (გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას). იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორ სააღრიცხვო პრინციპს, რომლებიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხვას საოპერაციო ლიზინგს. მეიჯარის აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. მეიჯარეები განაგრძობენ ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15-იც (შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან). „კომპანია“ აფასებს ფასს 16-ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. შემოსავლები და რეალიზაციის ხარჯები

ლარი	2016	2015
შემოსავალი საბალანსო ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან	152,153,006	150,944,664
შემოსავალი გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურებიდან (შენიშვნა 13)	153,667,590	67,098,356
შემოსავალი ელექტროენერგიის ექსპორტიდან	14,770,263	7,849,935
შემოსავალი ფიქსირებული ტარიფის მქონე მომსახურებიდან	4,399,910	3,976,408
შემოსავალი იმპორტირებული ელექტროობის რეალიზაციიდან	349,271	-
სულ შემოსავალი	325,340,040	229,869,363

ლარი	2016	2015
გაყიდული საბალანსო ელექტროენერგიის თვითღირებულება	(152,153,007)	(151,613,194)
გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების(შენიშვნა 13) თვითღირებულება	(153,667,588)	(67,098,356)
ელექტროენერგიის ექსპორტის თვითღირებულება	(12,908,419)	(7,130,084)
იმპორტირებული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	(348,188)	-
რეალიზებული ელექტროენერგიის/ გაწეული მომსახურების ჯამური თვითღირებულება	(319,077,202)	(225,841,634)

„კომპანია“ ფლობს ბუნებრივ მონოპოლიას საბალანსო ელექტროენერგიის მიწოდებაზე. საბალანსო ელექტროენერგიის ფასწარმოქმნა დაფუძნებულია საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროს ბრძანებაზე - „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესები“.

„კომპანიის“ მომსახურების ფიქსირებული ტარიფი - 0.00019 ლარი ოდენობით ყოველ კვ/სთ განისაზღვრება საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტროსა და საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2008 წლის 4 დეკემბრის გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით.

6. სხვა შემოსავალი

ლარი	2016	2015
შემოსავალი ჯარიმებიდან	2,118,562	196,605
სხვა	1,772	10,634
	2,120,334	207,239

შემოსავალი ჯარიმებიდან 2016 წლისათვის 1,673,920 ლარის ოდენობით, მთლიანად წამოედგენილია ჯარიმით ერთი კომპნიის მიმართ (შპს ჯორჯიან მარგანეცი), რომელიც სრულად იქნა დაფარული 2017 წელს (იხილეთ შენიშვნა #20).

7. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

ლარი	2016	2015
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშებზე	885,137	636,871
ფინანსური შემოსავალი	885,137	636,871
უცხოურ ვალუტაზე საკურსო სხვაობით მიღებული წმინდა ზარალი	(259,791)	(2,517,777)
ფინანსური ხარჯები	(259,791)	(2,517,777)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი აღიარებული მოგებაში ან ზარალში	625,346	(1,880,906)

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

GEL	2016	2015
ლარი	2,704,467	2,631,322
ხელფასები	1,000,000	1,000,000
ცვეთა და ამორტიზაცია	83,028	76,503
კომუნალური ხარჯები	39,557	37,935
წარმომადგენლობითი და მივლინების ხარჯები	39,385	38,119
საოფისე ხარჯები	32,562	26,313
საოფისე აღჭურვილობა	21,958	9,185
საწვავი	14,831	16,601
ავტომობილების რემონტისა და მოვლის ხარჯები	13,216	11,789
დაზღვევა	9,882	10,041
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	2,470	4,210
პროფესიონალური მომსახურებები	1,525	2,291
სხვა ხარჯები	84,472	151,807
	4,047,353	4,016,116

9. უიმედო ვალის ხარჯი

ლარი	შენიშვნა	2016	2015
ანარიცხები სავაჭრო მოთხოვნებზე	17 (d)	2,196,831	99,242
სხვა უიმედო ვალის ხარჯი		702,241	22,052
ადრე ჩამოწერილი უიმედო ვალის აღდგენა		(119,764)	-
		2,778,642	121,294

2016 წლის სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხი უკავშირდება ერთ ხელშემკვრელ მხარეს - სს „კახეთის ენერგოდისტრიბუცია“. ანარიცხი გაკეთდა იმ ფაქტზე დაფუძნებით, რომ ხელშემკვრელ მხარეს ფინანსური სიძნელეების გამო მუშაობს გაკოტრების რეჟიმში. უიმედო ვალის სხვა ხარჯი ასევე უკავშირდება იგივე ხელშემკვრელ მხარეს და წარმოდგენილია დაგვიანებული გადახდის გამო დარიცხული ჯარიმის სახით.

10. მოგების გადასახადის ხარჯი/(შელავათი)

(ა) მოგება-ზარალში აღრიცხული თანხები

„კომპანიის“ მოქმედი საგადასახადო განაკვეთი მოგების გადასახადის განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

ლარი	შენიშვნა	2016	2015
გადავადებული საგადასახადო ხარჯი/(შელავათი)			
დროებითი სხვაობების წარმოშობა და გაუქმება	13	477,732	(14,513)
ჯამური საგადასახადო ხარჯი/(შელავათი)		477,732	(14,513)

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის გაანგარიშება:

	2016		2015	
	ლარი	%	ლარი	%
წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე	2,182,523	100	(1,783,348)	100
გადასახადი მოქმედი შიდა საგადასახადო განაკვეთით	327,378	15	(267,502)	15
საგადასახადო და ფინანსურ შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის სხვაობა	(327,378)	(15)	-	-
არადაბეგრადი შემოსავალი	-	-	(112,029)	6
ცვლილება აღიარებულ დაქვითვად დროებით სხვაობებში (გამოწვეული კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებებით)	477,732	22	-	-
მიმდინარე წლის ზარალი, რომლისთვისაც არ აღიარდება გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-	365,018	(20)
	459,005	21	(14,513)	1

(ბ) მთლიან- სრული შემოსავალში აღრიცხული თანხები

ლარი	2016			2015		
	გადასახდებამდე	გადასახადი	გადასახადების შემდეგ	გადასახდებამდე	გადასახადი	გადასახადების შემდეგ
ძირითადი საშუალებების გადაფასება	86,938	17,158*	104,096	(10,462)	1,569	(8,893)
	86,938	17,158	104,096	(10,462)	1,569	(8,893)

* კანონმდებლობაში განხორციელებული ცვლილებების გამო, გადავადებული გადასახადის ამოტრიალება, რომელიც აღიარებული იყო ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვში, (შენიშვნა 12(b)).

11. ძირითადი საშუალებები

ლარი	ავტომობილები	აპარატურა და მოწყობილობები	კომპიუტერები და ტექნიკური მოწყობილობები	სულ
<i>თვითღირებულება ან გადაფასებული ღირებულება</i>				
ნაშთი 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	116,700	81,037	64,435	262,172
შესყიდვა	-	12,990	23,973	36,963
გაყიდვები	(15,942)	-	-	(15,942)
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100,758	94,027	88,408	283,193
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100,758	94,027	88,408	283,193
შესყიდვა	-	9,543	9,378	18,921
გაყიდვები	-	(2,199)	(5,364)	(7,563)
გადაფასება	39,520	24,830	22,588	86,938
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	140,278	126,201	115,010	381,489
<i>ცვეთა და გაუფასურების ზარალი</i>				
ნაშთი 2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(23,340)	(19,051)	(16,966)	(59,357)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(23,340)	(18,807)	(20,134)	(62,281)
გაყიდვები	11,232	-	-	11,232
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(35,448)	(37,858)	(37,100)	(110,406)
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(35,448)	(37,858)	(37,100)	(110,406)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(23,340)	(21,184)	(22,899)	(67,423)
გაყიდვები	-	1,959	4,973	6,932
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(58,788)	(57,083)	(55,026)	(170,897)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2015 წლის 1 იანვარს	93,360	61,986	47,469	202,815
2015 წლის 31 დეკემბერს	65,310	56,169	51,308	172,787
2016 წლის 31 დეკემბერს	81,490	69,118	59,984	210,592
<i>საბალანსო ღირებულება გადაფასების გარეშე</i>				
2015 წლის 1 იანვარს	56,380	49,567	42,566	148,513
2015 წლის 31 დეკემბერს	28,330	43,750	46,405	118,485
2016 წლის 31 დეკემბერს	4,990	31,869	32,493	69,352

ცვეთის ხარჯი სრულად შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ძირითადი საშუალებების გადაფასება

2016 წელს, ხელმძღვანელობამ დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი ძირითადი საშუალებების დამოუკიდებელი შეფასებისთვის 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა 210,592 ლარის ოდენობით 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველად განისაზღვრა ღია ბაზარზე მსგავსი ტიპის ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულების მეშვეობით.

12. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

(ა) აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები მიეკუთვნება შემდეგს:

ლარი	აქტივები		ვალდებულებები		წმინდა	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
ძირითადი საშუალებები	-	-	-	(25,918)	-	(25,918)
არამატერიალური აქტივები	-	952	-	-	-	952
სავაჭრო მოთხოვნები	-	485,540	-	-	-	485,540
წმინდა საგადასახადო აქტივები / (ვალდებულებები)	-	486,492	-	(25,918)	-	460,574

(ბ) წლის განმავლობაში დროებითი სხვაობების მოძრაობა

'000 ლარი	1 იანვარი 2016 წელი	აღიარებული მოგება- ზარალი	აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	31 დეკემბერი 2016 წელი
ძირითადი საშუალებები	(25,918)	8,760	17,158	-
არამატერიალური აქტივები	952	(952)	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	485,540	(485,540)	-	-
	460,574	(477,732)	17,158	-

'000 ლარი	1 იანვარი 2015 წელი	აღიარებული მოგება- ზარალი	აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში	31 დეკემბერი 2015 წელი
ძირითადი საშუალებები	(28,279)	792	1,569	(25,918)
არამატერიალური აქტივები	119	833	-	952
სავაჭრო მოთხოვნები	472,652	12,888	-	485,540
	444,492	14,513	1,569	460,574

2016 წელს, მოგების გადასახადის ხარჯში შესული ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივების ცვლილება 477,732 ლარის ოდენობით გამოწვეული იყო საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებით. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მესამე და საბოლოო მოსმენით მიიღო კანონი კორპორატიული დაბეგვრის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია „ესტონური მოდელის“ სახელწოდებით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი უკვე შევიდა ძალაში 2016 წლის 13 მაისის შემდეგ და იმოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრით დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. იმის გათვალისწინებით, რომ ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში ამოქმედდა

საანგარიშგებო თარიღამდე, „კომპანიამ“ აღიარა ცვლილების სრული გავლენა ადრე აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივების მოგების გადასახადის ხარჯის სახით აღიარების შეწყვეტით მიმდინარე პერიოდის მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2016	2015
საბალანსო ელექტროენერგია	29,176,826	22,758,979
გარანტირებული სიმძლავრე	20,117,728	16,236,533
სხვა მოთხოვნები (ჯარიმები)	2,054,651	622,110
გაწეული მომსახურება	627,460	466,003
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	121,436	121,136
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	95,653	1,581,511
	52,193,754	41,786,272

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ლარი	2016	2015
საბანკო ნაშთები	10,392,971	14,380,352
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში	10,392,971	14,380,352

„კომპანიის“ საპროცენტო განაკვეთის რისკი და ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე მგრძნობელობის ანალიზი წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

15. კაპიტალი და რეზერვები

(ა) საწესდებო კაპიტალი

	ჩვეულებრივი აქციები	
	2016	2015
აქციათა რაოდენობა	87,309	87,309
ავტორიზებული აქციები	ლარი 1	ლარი 1
ნომინალური ღირებულება	87,309	87,309
გამოშვებული 31 დეკემბერს		

ჩვეულებრივი აქციები

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და მათ გააჩნიათ თითო აქციაზე ერთი ხმის უფლება „კომპანიის“ აქციონერთა კრებაზე.

(ბ) დივიდენდები

გადასახდელი დივიდენდები შეზღუდულია „კომპანიის“ მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, „კომპანიის“ გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც განსაზღვრულია „კომპანიის“ ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასის შესაბამისად.

2016 წელს „კომპანიამ“ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 24,000 ლარის (2015 წელს: 20,000 ლარი) ოდენობით.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2016	2015
საბალანსო ელექტროენერგია	32,745,729	35,722,621
გარანტირებული სიმძლავრე	22,094,551	15,902,433
გადასახდელი მოგების გადასახადი	1,269,929	354,987
მიღებული მომსახურება	138,428	194,324
საექსპორტო ელექტროენერგია	130,480	19,151
სხვა ვალდებულებები	56,637	24,5721
	56,435,754	52,218,087

„კომპანიის“ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკი სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მე-17 შენიშვნაში.

17. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ყველაზე უფრო ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულებების გადაცემისას.

„კომპანიამ“ განსაზღვრა სამართლიანი ღირებულება შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ფასის განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის. შეფასების მეთოდი წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოდელს.

„კომპანიის“ შეფასების თანახმად, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან. სამართლიანი ღირებულების შეფასებები სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 დონეს განეკუთვნება.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

(დ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდებიდან.

(i) საკრედიტო რისკის გავლენა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2016	2015
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	51,976,665	40,083,625
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10,392,971	14,380,352
	62,369,636	54,463,977

სავაჭრო მოთხოვნები

საკრედიტო რისკის მიმართ „კომპანიის“ დამოკიდებულებაზე ძირითადად მოქმედებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალურ მახასიათებლები. ამასთან, ხელმძღვანელობა ასევე განიხილავს „კომპანიის“ მომხმარებელთა დემოგრაფიულ მონაცემებს, იმ მრეწველობებისა და ქვეყნის რისკების ჩათვლით, რომლებშიც მომხმარებლები მოღვაწეობენ, რადგან ამ ფაქტორებმა შეიძლება გავლენა იქონიონ საკრედიტო რისკზე. „კომპანიის“ შემოსავლის დაახლოებით 34% (2015 წელს: 53%) წარმოადგენს გაყიდვის ოპერაციებს ერთ მომხმარებელთან - სს „ენერგო პრო ჯორჯია“.

„კომპანიის“ საექსპორტო გაყიდვები რუსეთსა და აზერბაიჯანში, 2016 წლის მთლიანი საექსპორტო გაყიდვებიდან მოიცავს 99,9% და 0,1%, შესაბამისად (2015 წელს: 99,9% და 0,1%, შესაბამისად).

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობამ შექმნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება თითოეული მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება „კომპანიის“ სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობების შეთავაზება. „კომპანიის“ განხილვა/შემოწმება მოიცავს ინფორმაციის ანალიზს გარე რესურსებიდან, მათი ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში. კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების შესამაზად, 2014 წლის 1 სექტემბრიდან, კომპანია წარმოდგენილია როგორც პროცესი და თავის თავზე იღებს ყველა არსებულ საკრედიტო რისკს გაყიდულ ელექტროენერგიასთან დაკავშირებით (საბალანსო და გარანტირებული ელექტროენერგია). კომპანია ასევე ვალდებულია გადაუხადოს დავალიანება ელექტროენერგიის მწარმოებელ კომპანიებს წარმოებული და მიწოდებული ელექტროენერგიისთვის (საბალანსო და გარანტირებული ელექტროენერგია).

„კომპანიის“ მომხმარებელთა 90%-ზე მეტს სამ წელზე მეტია საქმიანი ურთიერთობა აქვს „კომპანიასთან“ და ზარალს იშვიათად ჰქონდა ადგილი. მომხმარებლის საკრედიტო რისკის მონიტორინგისას მომხმარებლები დაჯგუფებულები არიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების, გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის, ხანდაზმულობისა და ვადაგადაცილების ისტორიის, ასევე წინა პერიოდებში ფინანსური სირთულეების არსებობის მიხედვით. მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება „კომპანიის“ საბითუმო მომხმარებლებს. „კომპანია“ არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

„კომპანიას“ განსაზღვრავს სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებთან დაკავშირებულ გაუფასურების რეზერვს. ამ რეზერვის ძირითადი კომპონენტებია მნიშვნელოვან ინდივიდუალურ აღმოჩენასთან დაკავშირებული სპეციფიკური ზარალი და მსგავსი აქტივების ჯგუფებისათვის დადგენილი ზარალი, რომელიც დადგა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. კოლექტიური ზარალის რეზერვი განისაზღვრება მსგავსი ფინანსური აქტივების გადახდის სტატისტიკაზე დაყრდნობით.

„კომპანიის“ სავაჭრო მოთხოვნების 99%-ს საანგარიშგებო თარიღისთვის შეადგენენ შიდა საბითუმო მომხმარებლები. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიას“ ჰყავდა ოთხი შიდა საბითუმო მომხმარებელი (2015 წელს: ოთხი მომხმარებელი) და ისინი წარმოადგენდნენ მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების 97%-ზე მეტს (2015 წელს 93%).

გაუფასურების ზარალი

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზი საანგარიშგებო დღისთვის იყო შემდეგი:

ლარი	მთლიანი თანხა 2016 წელი	გაუფასურება 2016 წელი	მთლიანი თანხა 2015 წელი	გაუფასურება 2015 წელი
ვადაგადაუცილებელი	36,041,457	-	37,850,134	-
ვადაგადაცილებული 0-30 დღე	2,001,435	(604,763)	1,675,629	-
ვადაგადაცილებული 31-120 დღე	4,005,401	(633,707)	42,857	-
ვადაგადაცილებული 121-150 დღე	1,589,519	-	-	-
ვადაგადაცილებული 151-365 დღე	8,466,987	(958,361)	36,825	-
ვადაგადაცილებული წელიწადზე მეტი ვადით	21,526	-	111,419	(99,242)
	52,126,325	(2,196,831)	39,716,864	(99,242)

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ვადაგადაცილებული თანხები, რომლებიც არ არიან გაუფასურებული კვლავ ამოღებადია, განვლილი წლების განმავლობაში გადახდების გამოცდილებაზე და შესაბამისი კლიენტების საკრედიტო მაჩვენებლებზე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) დაყრდნობით.

წლის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გაუფასურების რეზერვში მოძრაობა იყო შემდეგი:

’000 ლარი	ინდივიდუალური გაუფასურება	
	2016	2015
ნაშთი წლის დასაწყისში	(99,242)	-
აღიარებული გაუფასურების ზარალი (შენიშვნა 9)	(2,196,831)	(99,242)
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	99,242	-
ნაშთი წლის ბოლოს	(2,196,831)	(99,242)

(ii) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ფლობდა 10,392,971 ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს (2015 წელს: 14,380,352 ლარი), რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შენახულია საქართველოს წამყვან ბანკში, რომლის შეფასების რეიტინგი (Fitch-ის მიხედვით) არის B.

(ე) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შესძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიის“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულებების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„კომპანია“ ყოველდღიურად იღებს ფულად სახსრებს თავისი მომხმარებლისგან. ეს ფაქტი უზრუნველყოფს, რომ „კომპანიას“ მუდამ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები ფინანსური ვალდებულებების მინიმუმ 60 დღეში დასაფარად. ზემოთაღნიშნული გარემოება გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ ზემოქმედებას, როგორიც არის სტიქიური უბედურება.

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადიანობა, სავარაუდო საპროცენტო გადახდების ჩათვლით და ურთიერთჩათვლის ხელშეკრულებების გავლების გამოკლებით:

31 დეკემბერი 2016 ლარი	საბალანსო ღირებულება	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფულადი ნაკადების მოძრაობა	2 თვეზე ნაკლები
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	56,435,754	56,435,754	56,435,754
31 დეკემბერი 2015 ლარი	საბალანსო ღირებულება	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფულადი ნაკადების მოძრაობა	2 თვეზე ნაკლები
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,523,906	29,523,906	29,523,906

არ არის მოსალოდნელი, რომ ხანდაზმულობის ანალიზში ნაჩვენები ფულადი ნაკადების მოძრაობა განხორციელდეს მნიშვნელოვნად ადრე ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული თანხებით.

(ვ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

(i) სავალუტო რისკი

„კომპანია“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „კომპანიის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი და ევრო.

სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

სავალუტო რისკის გავლენა

პირობით თანხებზე დაყრდნობით, „კომპანიას“ აქვს შემდეგი სახის მიდრეკილება სავალუტო რისკის მიმართ:

ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 2016	ევროში დენომინირებული 2016	აშშ დოლარში დენომინირებული 2015	ევროში დენომინირებული 2015
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23,547	-	10,082,935	-
სავაჭრო ვალდებულებები	(6,609,586)	(2,430,139)	(16,688,834)	(450,186)
წმინდა მიდრეკილება	(6,586,039)	(2,430,139)	(6,605,899)	(450,186)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდგომი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი		გაცვლის კურსი ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის	
	2016	2015	2016	2015
აშშ დოლარი 1	2.3667	2.2702	2.6468	2.3949
ევრო 1	2.6172	2.5204	2.7940	2.6169

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

ლარი	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2016 წელი		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	559,813	(559,813)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	206,562	(206,562)
31 დეკემბერი 2015		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	561,502	(561,502)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	38,266	(38,266)

(ზ) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

სამართლიანი ღირებულების დადგენის საფუძვლები განხილულია მე-5 შენიშვნაში.

(თ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობის საქმიანიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს.

18. პირობითი ვალდებულებები

(ა) საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან ექვსი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს

საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი უწყებების ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს და წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი გავლენა (იმ შემთხვევაში, თუ უწყებები წარმატებით განახორციელებენ მათ ინტერპრეტაციებს) შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს.

(ბ) სასამართლო დავები და სარჩელები

2015 წლის 31 დეკემბერს შპს „ჯორჯიან მანგანეცმა“ წამოიწყო სასამართლო დავა და მიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოს „სემეკის“ მიერ 2015 წლის 29 ოქტომბერს გამოცემული №30 გადაწყვეტილების ანულისების შესახებ. გადაწყვეტილება ეხებოდა გარანტირებული სიმძლავრის ტარიფის დათვლას, რომელსაც აწარმოებდა თბო-ელექტრო სადგურები. ამასთან ერთად შპს „ჯორჯიან მანგანეცმა“ გაასაჩივრა ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორის მიერ გამოცემული „2015 წლის ნოემბერში გრანტირებული სიმძლავრის გაყიდვის შესახებ აქტი“, აურს აცხადებდა რა აღნიშნული მომსახურების თანხის გადახდაზე. სარჩელი მიიღო სასამართლომ. 2016 წლის 1 თებერვალს, „კომპანია“ თბილისის საქალაქო სასამართლოში შეიტანა შეგეგმული სარჩელი შპს „ჯორჯიან მანგანეცის“ წინააღმდეგ გარანტირებული სიმძლავრისთვის დავალიანებისა და გადახდის დავალიანებაზე დაკისრებული ჯარიმის გადახდის მოთხოვნით. ამის შემდეგ „კომპანია“ ორჯერ მიმართა სასამართლოს შპს „ჯორჯიან მანგანეცისგან“ დავალიანების თანხის გაზრდის და გადახდის მოთხოვნით, გამომდინარე იქიდან რომ ის კვლავ აცხადებდა აღნიშნული მომსახურების გაწევას 2016 წლის 1 თებერვლის შემდგომ პერიოდშიც. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარანტირებული სიმძლავრისთვის დავალიანებამ შეადგინა 12,859,030 ლარი, ხოლო დარიცხულმა ჯარიმამ - 1,673,920 ლარი.

2016 წლის 31 დეკემბრის და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გაცემის თარიღის მდგომარეობით, პროცესი არ ჩატარებულა.

მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ საქმეს ექნება დადებითი შედეგი. დამატებით, უნდა ავლნიშნოთ ის ფაქტი, რომ 2017 წელს შპს „ჯორჯიან მანგანეცმა“ გადაიხადა თანხები (გთხოვთ იხილოთ შენიშვნა #20)

(გ) ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები

„კომპანიას“ გაფორმებული აქვს ხელშეკრულებები ახალი ჰიდროელექტრო სადგურების, თერმოელექტრო სადგურებისა და ქარის ელექტროსადგურების მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის შესყიდვაზე. მთლიანობაში გაფორმდა 65 ხელშეკრულება. 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ელექტროსადგურები მშენებლობის პროცესშია და მათი დასრულება იგეგმება 2016-2019 წლებში. 2016 წელს დასრულდა ერთი ელექტროსადგურის მშენებლობა. ხელმძღვანელობის აზრით, ამგვარი ხელშეკრულებები წარმოადგენს „მომავალში შესრულების ხელშეკრულებებს“ და ისინი არ არიან დამამძიმებელი ხელშეკრულებები ბასს 37-ის (ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები) შესაბამისად და არ არის შესაძლებელი შემოსავლის მიახლოებითი რაოდენობის და იმ გაყიდვების თვითღირებულების ობიექტურად შეფასება, რომლებიც „კომპანიას“ წარმოექმნება მშენებლობის დასრულების და ელექტროსადგურების მიერ ელექტროენერგიის გენერირების დაწყების შემდეგ.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) ურთიერთობა მაკონტროლებელ ორგანოებთან

„კომპანიის“ დამფუძნებელი და ერთადერთი მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს მთავრობა. 2011 წლის აპრილში „კომპანიის“ აქციების 100%-იანი მართვის უფლება საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტრომ გადასცა სს „საპარტნიორო ფონდს“. მიუხედავად ამისა, 100%

წილის მართვის უფლება დაიტოვა საქართველოს ენერგეტიკისა და ბუნებრივი რესურსების სამინისტრომ.

სს „საპარტნიორო“ ფონდი გამოსცემს საჯაროდ ხელმისაწვდომ ფინანსურ ანგარიშგებას.

(ბ) ოპერაციები მმართველ რგოლთან

მმართველი რგოლის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც გათვალისწინებულია სახელფასო ხარჯებში (იხილეთ შენიშვნა 8):

ლარი	2016	2015
ხელფასები და ბონუსები	271,200	263,600

(გ) ოპერაციები საქართველოს მთავრობასთან

სს „საპარტნიორო ფონდი“ ფლობს „კომპანიის“ აქციების 100%-ს (2015 წელს: 100%) და ეს საკუთრება ხელმძღვანელობას „კომპანიაზე“ მნიშვნელოვანი გავლენის საშუალებას აძლევს. გარდა ამისა, „კომპანია“ ყოველდღიურად ურთიერთობს ისეთ კომპანიებთან, რომლებიც კონტროლდება მთავრობის მიერ ან მთავრობის მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ იმყოფებიან. „კომპანიამ“ იყენებს გათავისუფლების უფლებას ბასს 24 დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნებიდან, რაც უფლებას აძლევს არასრულად წარმოადგინოს დაკავშირებულ მხარეთა ის განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც ეხება ოპერაციებს სახელმწიფოსთან დაკავშირებულ საწარმოებთან.

ერთობლივად, მაგრამ არა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ოპერაციები

„კომპანია“ ფუნქციონირებს ენერგეტიკის სფეროში, რომელშიც დომინირებენ მთავრობის მიერ პირდაპირ ან არაპირდაპირ კონტროლირებადი კომპანიები.

ეს ოპერაციები ხორციელდება „კომპანიის“ ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში, სადაც „კომპანია“ არ განსხვავდება სხვა კომპანიებისგან, რომლებიც მთავრობასთან არ არიან დაკავშირებულნი. პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის მიზნით „კომპანიამ“ დანერგა შესყიდვის პოლიტიკები და პროდუქტებისა და მომსახურებების შესყიდვის დამტკიცების პროცესები, რომლებიც დამოუკიდებელი არიან იმ ფაქტისგან, არიან თუ არა კონტრაგენტები მთავრობასთან დაკავშირებული თუ არა.

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ „კომპანიის“ სახელმწიფოსთან დაკავშირებულ სხვა სუბიექტებთან მნიშვნელოვანი ოპერაციები შეადგენს სულ მცირე 25%-ს (2015 წელს: 25%) საბალანსო ელექტროენერგიისა და გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვიდან და 4.0%-4.5%-ს საბალანსო ელექტროენერგიისა და გარანტირებული სიმძლავრის შეძენიდან (2015 წელს: 4.0% და 4.5%-ს შორის).

20. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2017 წლის 10 მაისს შპს „ჯორჯიან მარგანეცმა“ დაფარა მისი ვალდებულებები როგორც ძირითადი თანხა ასევე ჯარიმები დარიცხული გვიანი გადახდისთვის 14,420,155 ლარის ოდენობით.