

«Հրազդանի էներգետիկ կազմակերպություն» ԲԲԸ
Համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններ
2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար
Անկախ անդիտորական եզրակացության հետ միասին



«Քեյ-Փի-Էմ-Ջի Արմենիա» ՓԲԸ
Հայաստանի Հանրապետություն, Երևան 0010,
Վ.Սարգսյանի փ. 26/1,
«Էրեբունի Պլազա» Բիզնես-կենտրոն, 8-րդ հարկ
Հեռախոս + 374 (10) 566 762
Ֆաքս + 374 (10) 566 762
Ինտերնետ www.kpmg.am

Աճկախ աուդիտորական եզրակացություն

«Հրազդանի էներգետիկ կազմակերպություն (ՀրազԶԷԿ)» ԲԲԸ-ի բաժնետերերին

Կարծիք

Մենք իրականացրել ենք «Հրազդանի էներգետիկ կազմակերպություն (ՀրազԶԷԿ)» ԲԲԸ-ի («Ընկերություն») և վերջինիս գլուստր կազմակերպությունների («խումբ») կից ներկայացվող համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտը, որոնք ներառում են ֆինանսական վիճակի մասին համախմբված հաշվետվությունը 2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, հաշվետու տարվա շախմթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքների, սեփական կապիտալում փոփոխությունների և դրամական միջոցների հոսքերի մասին համախմբված հաշվետվությունները, ինչպես նաև ծանոթագրությունները, որոնք ներառում են հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության հիմնական դրույթները և այլ բացատրական տեղեկատվություն:

Մեր կարծիքով, համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները, բոլոր էական առումներով, ճշմարիտ են ներկայացնում հսմքի համախմբված ֆինանսական վիճակը 2017թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, ինչպես նաև վերջինիս գործունեության համախմբված արդյունքները և համախմբված դրամական միջոցների հոսքերը հաշվետու տարվա համար՝ Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների (ՖՀՄՍ) համաձայն:

Կարծիքի արտահայտումն հիմքեր

Մենք աուդիտն իրականացրել ենք Աուդիտի միջազգային ստանդարտներին (ԱՄՍ) համապատասխան: Նշված ստանդարտներով նախատեսված մեր պարտականությունները ներկայացված են մեր եզրակացության *«Աուդիտորի պատասխանատվությունը համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար»* բաժնում: Մենք անկախ ենք խմբից՝ համաձայն Հաշվապահների էթիկայի միջազգային ստանդարտների խորհրդի՝ Պրոֆեսիոնալ հաշվապահների էթիկայի օրենսգրքի (ՀԷՄՍԽ օրենսգիրք) և Հայաստանի Հանրապետությունում համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի նկատմամբ կիրառելի էթիկայի պահանջների, և մենք կատարել ենք էթիկային վերաբերող մեր այլ պարտականություններն այս պահանջներին և ՀԷՄՍԽ օրենսգրքին համապատասխան:

Մենք գտնում ենք, որ ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցները բավականաչափ են և համապատասխան՝ մեր կարծիքի հիմք հանդիսանալու համար:

Դեկավարության և կառավարման օղակներում ներգրավված անձանց պատասխանատվությունը համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների համար

Դեկավարությունը պատասխանատու է ՖՀՄՍ համաձայն համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների կազմման և ճշմարիտ ներկայացման համար: Դեկավարությունը պատասխանատու նաև այնպիսի ներքին վերահսկողության համակարգի համար, որը համարում է անհրաժեշտ սխալի կամ խաղախության արդյունքում առաջացող էական խեղաթյուրումներին՝ զերծ համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելու համար:

Համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստելիս ղեկավարությունը պետք է իրականացնի հսմքի անընդհատ գործելու կարողության զմախատում, բացահայտելով, կիրառելի լինելու դեպքում, անընդհատությանը վերաբերող հարցերը և կիրառելով անընդհատության հիմունքով հաշվառումը, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ ղեկավարությունը մտադիր է կամ լուծարել խումբը կամ դադարեցնել վերջինիս գործունեությունը, կամ չունի դրանից խուսափելու իրատեսական այլընտրանք:

Դեկավարման օղակներում ներգրավված անձիք պատասխանատու են խմքի ֆինանսական հաշվետվությունների գործընթացի վերահսկողության համար:

Աուդիտորի պատասխանատվությունը համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների աուդիտի համար

Մեր նպատակն է ձեռք բերել ողջամիտ երաշխիք առ այն, որ համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները, ամբողջությամբ վերցված, զերծ են սխալի կամ խաղախության պատճառով առաջացած էական խեղաթյուրումներից և ներկայացնել մեր կարծիքը ներառող աուդիտորական եզրակացություն: Ողջամիտ երաշխիքը հավաստիացման բարձրագույն աստիճանն է, սակայն այն չի երաշխավորում, որ ԱՄՍ-ների համաձայն աուդիտի իրականացման ընթացքում միշտ հնարավոր կլինի հայտնաբերել էական խեղաթյուրումը՝ վերջինիս առկայության դեպքում: Խեղաթյուրումները կարող են առաջանալ խաղախության կամ սխալի հետևանքով և համարվում են էական, եթե կարելի է պատճառաբանված կերպով ակնկալել, որ, առանձին կամ միասին վերցված, ազդեցություն կունենան այս համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների հիման վրա օգտագործողների կողմից կայացվող տնտեսական որոշումների վրա:

Որպես ԱՄՍ-ների համաձայն իրականացվող աուդիտի մաս՝ մենք կիրառում ենք մասնագիտական դատողություն և պահպանում ենք մասնագիտական կասկածամտություն աուդիտի ընթացքում: Մենք նաև՝

- հայտնաբերում և զնախատում ենք խաղախության կամ սխալի հետևանքով համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների էական խեղաթյուրման ռիսկերը, մշակում և իրականացնում ենք այդ ռիսկերին անդրադարձող աուդիտորական ընթացակարգեր և ձեռք ենք բերում աուդիտորական ապացույցներ, որոնք բավականաչափ են և համապատասխան մեր աուդիտորական եզրակացության հիմք հանդիսանալու համար: Խաղախության հետևանքով առաջացած էական խեղաթյուրումը չհայտնաբերելու ռիսկն ավելի մեծ է քան սխալի հետևանքով առաջացած էական խեղաթյուրումը չհայտնաբերելու ռիսկը, քանի որ խաղախությունը կարող է ներառել գաղտնի համաձայնությունը, կեղծիքը, միտումնավոր բացթողումները, խեղաթյուրումները կամ ներքին վերահսկողության համակարգի շրջանցումը:
- պատկերացում ենք կազմում աուդիտին վերաբերող ներքին վերահսկողության համակարգի վերաբերյալ տվյալ հանգամանքներում տեղին աուդիտորական ընթացակարգեր մշակելու, այլ ոչ հսմքի ներքին վերահսկողության համակարգի արդյունավետության վերաբերյալ կարծիքի արտահայտելու նպատակով:
- զնախատում ենք կիրառվող հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության տեղին լինելը և ղեկավարության կողմից կատարած հաշվապահական հաշվառման զնախատումների և հարակից բացահայտումների հիմնավորվածությունը:
- կատարում ենք եզրահանգում ղեկավարության կողմից անընդհատության հիմունքով հաշվառում կիրառելու տեղին լինելու վերաբերյալ և, հիմք ընդունելով ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցները, կատարում ենք հետևություն, թե արդյոք առկա է դեպքերի կամ հանգամանքների հետ կապված էական անորոշություն, որը կարող է լուրջ կասկածներ հարուցել հսմքի անընդհատ գործելու կարողության վերաբերյալ: Եթե մենք եզրակացնենք, որ գոյություն ունի էական անորոշություն, մենք պետք է մեր աուդիտորական եզրակացությունում ուշադրություն հրավիրենք համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխան բացահայտումներին, կամ, այդ բացահայտումների ոչ համապատասխան լինելու դեպքում՝ ձևափոխենք մեր կարծիքը: Մեր եզրահանգումները հիմնված են միջևև մեր աուդիտորական եզրակացության ամսաթիվը ձեռք բերված աուդիտորական ապացույցների վրա: Այնուամենայնիվ, ապագա դեպքերը կամ հանգամանքները կարող են խանգեցնել հսմքի կողմից անընդհատության հիմունքով գործունեության իրականացման դադարեցմանը:
- զնախատում ենք համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունների ընդհանուր ներկայացումը, կառուցվածքը և բովանդակությունը, ներառյալ՝ բացահայտումները և զնախատում ենք, թե արդյոք համախմբված ֆինանսական հաշվետվություններն արտացոլում են իրենց հիմքում ընկած գործառնություններն ու իրադարձությունները այնպիսի ձևով, որը թույլ է տալիս ապահովել ճշմարիտ ներկայացում:

Ի թիվս այլ հարցերի, մենք կտեղեկացնենք կառավարման օղակներում ներգրավված անձանց աուդիտի պլանավորված շրջանակների և ժամկետների, աուդիտի ընթացքում առաջացած նշանակալից հարցերի, այդ թվում՝ աուդիտի ընթացքում հայտնաբերված ներքին վերահսկողության համակարգի էական թերությունների մասին:

Մեր անկախ աուդիտորական եզրակացության ներկայացման համար հիմք հանդիսացող աուդիտի իրականացման համար պատասխանատու գործընկերն է՝



«Քեյ-Փի-Էմ-Ջի Արմենիա» ՓԲԸ
17 մայիսի 2018թ.

«Հրազդանի էներգետիկ կազմակերպության (ՀրազԶԷԿ)» ԲԲԸ
Ֆինանսական վիճակի մասին Համախմբված հաշվետվություն
2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար

հազ. դրամ	Ծնրգ.	31 դեկտեմբերի 2017թ.	31 դեկտեմբերի 2016թ.
Ավտոլմներ			
Հիմնական միջոցներ	10	7,856,959	8,604,741
Ոչ նյութական ակտիվներ և գույքիլ	11	1,598,726	1,787,721
Տրամադրված փոխառություններ	12	263,936	211,588
Հետաձգված հարկային ակտիվներ	9	96,051	85,991
Կամխավարներ ոչ ընթացիկ ակտիվների համար		10,432	-
Ոչ ընթացիկ ակտիվներ		9,826,104	10,690,041
Պաշարներ		154,742	156,927
Տրամադրված փոխառություններ	12	7,662,065	6,527,777
Անտոտական և այլ դեբիտորական պարտքեր	13	1,778,311	3,847,086
Ընթացիկ հարկային ակտիվներ		17,837	95,198
Ավանդներ		480,631	-
Դրամական միջոցներ և դրանց համարներներ	14	1,568,139	910,119
Ընթացիկ ակտիվներ		11,661,725	11,537,107
Ընդամենը ակտիվներ		21,487,829	22,227,148
Սեփական կապիտալ			
Բաժնետիրական կապիտալ		7,814,350	7,813,350
Կապիտալի բաշխում		(696,693)	(462,480)
Պահուսուն		2,383,116	2,859,422
Զրաշխված շահույթ		6,800,477	4,194,726
Ընկերության սեփականատերերին վերագրելի սեփական կապիտալ		16,301,250	14,405,018
Չվերահսկող բաժնեմասեր		54,557	54,021
Ընդամենը սեփական կապիտալ	15	16,355,807	14,459,039
Ոչ ընթացիկ պարտավորություններ			
Կարկեր և փոխառություններ	17	2,781,155	3,492,731
Հետաձգված հարկային պարտավորություններ	9	814,498	844,703
Ոչ ընթացիկ պարտավորություններ		3,595,653	4,337,434
Կարկեր և փոխառություններ	17	8,046	148,061
Անտոտական և այլ կրեդիտորական պարտքեր	18	1,431,063	2,944,813
Ընթացիկ հարկային պարտավորություններ		97,260	337,801
Ընթացիկ պարտավորություններ		1,536,369	3,430,675
Ընդամենը պարտավորություններ		5,132,022	7,768,109
Ընդամենը սեփական կապիտալ և պարտավորություններ		21,487,829	22,227,148

«Հրազդանի էներգետիկ կազմակերպության (ՀրազԶԷԿ)» ԲԲԸ Հանույթի կամ վնասի և այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքների մասին համախմբված հաշվետվություն 2017թ. դեկտեմբերի 31-ին ավարտված տարվա համար			
հազ. դրամ	Ծնրգ.	2017թ.	2016թ.
Հատույթ	5	15,321,424	18,772,245
Վանորթի ինքնարժեք	6	(11,974,484)	(15,874,538)
Համախառն շահույթ		3,346,940	2,897,707
Այլ եկամուտ		87,013	225,629
Վարչական ծախսեր	7	(766,078)	(920,257)
Այլ ծախսեր		(140,389)	(326,183)
Գործառնական գործունեության արդյունքներ		2,527,486	1,876,896
Ֆինանսական եկամուտ	8	643,863	651,869
Ֆինանսական ծախսեր	8	(279,685)	(202,413)
Ջուտ ֆինանսական եկամուտ		364,178	449,456
Հանույթ նախքան շահութահարկով հարկումը		2,891,664	2,326,352
Հանութահարկի գծով (մախս)հատուցում	9	(644,598)	292,833
Հանույթ տարվա համար		2,247,066	2,619,185
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք			
Հորվածներ, ժողմեք երդմը չեն վերադասակարգվի որպես շահույթ կամ վնաս			
Հիմնական միջոցներ	-		3,502,961
Հարակից շահութահարկ	-		(700,592)
Այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունք՝ առանց շահութահարկի	-		2,802,369
Ընդամենը համապարփակ ֆինանսական արդյունք		2,247,066	5,421,554
Հանույթ վերագրելի՝			
Ընկերության սեփականատերերին		2,246,530	2,618,164
Չվերահսկող բաժնեմասերին		536	1,021
		2,247,066	2,619,185
Ընդամենը համապարփակ ֆինանսական արդյունք վերագրելի՝			
Ընկերության սեփականատերերին		2,246,530	5,420,533
Չվերահսկող բաժնեմասերին		536	1,021
		2,247,066	5,421,554
Այս համախմբված ֆինանսական հաշվետվությունները հաստատվել են ղեկավարության կողմից 2018թ. մայիսի 17-ին և տտրագրվել են վիճակի մասին:			
Վասիլ Խաչատրյան Գլխավոր տնօրեն		Երվո Ավետիսյան Գլխավոր հաշվապահ	