

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგება

*2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	1-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	5
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია და მისი ოპერაციები	9
2. მომზადების საფუძველი.....	9
3. ფუნქციონირებადი საწარმო	9
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11
5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	23
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	25
7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
8. ძირითადი საშუალებები.....	30
9. გუდვილი.....	31
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	32
11. Iგაცემული სესხები.....	32
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	33
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	34
14. სხვა მიმდინარე აქტივები	34
15. სააქციო კაპიტალი	34
16. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	34
17. ნასესხები სახსრები.....	35
18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	36
19. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	36
20. სხვა შემოსავალი	36
21. მომსახურების ხარჯები.....	37
22. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	37
23. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა.....	37
24. პირობითი ვალდებულებები	38
25. ფინანსური რისკის მართვა	39
26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება.....	43
27. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	43
მმართველობითი ანგარიშგება	44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“
აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) 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“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-6 და მე-16 შენიშვნებზე, რომელშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება მმართველობით ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა 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, რომ 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 სხვა რეალური ალტერნატივა.

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 იქონიებს მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. 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, ვასკვნი, 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 საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

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

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.

ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

22 მარტი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	234,679	218,678
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		22,027	18,039
გუდვილი	9	68,960	68,960
სხვა არამატერიალური აქტივები		165	183
გაცემული სესხები	11	–	3,865
სულ გრძელვადიანი აქტივები		325,831	309,725
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	5,159	4,685
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	32,254	18,555
გაცემული სესხები	11	3,697	10,376
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,877	3,382
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	816	4,265
სულ მიმდინარე აქტივები		43,803	41,263
სულ აქტივები		369,634	350,988
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	15	15,000	15,000
გაუნაწილებელი მოგება		277,581	251,026
სულ საკუთარი კაპიტალი		292,581	266,026
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	16	1,822	2,564
ნასესხები სახსრები	17	29,882	45,929
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,704	48,493
მიმდინარე ვალდებულებები			
ანარიცხები		35	4
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18	13,683	6,321
ნასესხები სახსრები	17	31,578	30,092
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		53	52
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		45,349	36,469
სულ ვალდებულებები		77,053	84,962
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		369,634	350,988

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	19	79,406	80,121
სულ შემოსავალი		79,406	80,121
სხვა შემოსავალი	20	2,340	5,195
კონსულტაციის გასამრჯელო	7	(16,284)	(15,122)
მომსახურების ხარჯები	21	(4,730)	(4,431)
შრომითი დანახარჯები		(6,776)	(7,568)
გახარჯული მასალები		(158)	(193)
საგადასახადო ხარჯები		(2,743)	(2,820)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(2,325)	(1,617)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/დანახარჯის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		48,730	53,565
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,151)	(7,970)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/დანახარჯისა და მოგების გადასახადის დარიცხვამდე		40,579	45,595
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	23	1,713	894
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	23	(15,737)	(6,431)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა		(14,024)	(5,537)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		26,555	40,058
მოგების გადასახადის ხარჯი		–	–
წმინდა მოგება		26,555	40,058
წლის სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის სრული შემოსავალი		26,555	40,058

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	15,000	210,968	225,968
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	40,058	40,058
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	251,026	266,026
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	26,555	26,555
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	277,581	292,581

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		26,555	40,058
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე			
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		8,151	7,970
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	23	(1,713)	(894)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	23	15,737	6,431
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(208)	-
რეზერვის დარიცხვა/(შემობრუნება)		34	(1,213)
შემოსავალი დაზღვევიდან		(1,180)	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობა		(147)	(50)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი	22	1,226	383
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		48,455	52,685
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(1,211)	1,456
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ზრდა		(17,332)	(3,773)
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება		1,874	11,217
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)		15,740	(1,526)
სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1	(38)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(928)	7,336
მიღებული პროცენტი		39	34
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		47,566	60,055
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებების შესყიდვები, შესაბამისი დღგ-ის ჩათვლით		(19,744)	(50,024)
გაცემული სესხები	11	-	(17,680)
დაფარული სესხები	11	-	3,968
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(19,744)	(63,736)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	17	-	24,093
ნასესხები სახსრების დაფარვა	17	(28,580)	(15,627)
გადახდილი პროცენტი	17	(958)	(1,108)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(29,538)	7,358
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(1,716)	3,677
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	3,382	151
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		211	(446)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,877	3,382

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2020 წელს მშობელი კომპანიისგან ნასესხები 4,108 ლარის სესხიდან (რომელიც შედგებოდა 1,836 ლარის ძირითადი თანხისგან და 2,272 ლარის დარიცხული პროცენტისგან) 2,928 ლარი გაიქცია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან, ხოლო 1,180 ლარი – დაზღვევისგან მიღებულ თანხასთან, რაზეც არ იყო აღიარებული მოთხოვნები.
- ▶ 2020 წელს საქართველოში MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობისთვის გაცემული 15,145 ლარის სესხები (რომელიც შედგებოდა 13,957 ლარის ძირითადი თანხისა და 1,188 ლარის დარიცხული პროცენტისგან) გაიქცია სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან.

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.

მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

1. ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია და მისი ოპერაციები

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ (შემდგომში – „კომპანია“) საქართველოში 2016 წლის 23 დეკემბერს დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიაა. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანია, რომელსაც მისი აქციების 100% ეკუთვნის, არის „ჩეხური ენერგო-პრო ა.ს.“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). სს „ჩეხური ენერგო-პრო ა.ს.“-ს 100%-იან წილს ფლობს DK Holding Investments s.r.o. ამ უკანასკნელის აქციების 100%-ის მფლობელია ბატონი იარომირ ტესარი, რომელიც ამასთანავე კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ელექტროენერგიის წარმოებაა. კომპანია მართავს და ამუშავებს საშუალო და მცირე ზომის ჰიდროელექტროსადგურებს. ჩვენი გენერაციის აქტივები მოიცავს რიონჰესს (დადგმული სიმძლავრე 54 მგვტ), გუმათჰესების კასკადს (1 დადგმული სიმძლავრე 48.4 მგვტ და 2 დადგმული სიმძლავრე 22.8 მგვტ), შაორჰესი (დადგმული სიმძლავრე 40.32 მგვტ), ძეგრულა ჰესი (დადგმული სიმძლავრე 80 მგვტ), ლაჯანურჰესი (დადგმული სიმძლავრე 113.7 მგვტ), აწჰესი (დადგმული სიმძლავრე 18.4 მგვტ), იორის კასკადი (სიონჰესი 9 მგვტ, საცხენისი ჰესი 14 მგვტ, მარტყოფჰესი 3.875 მგვტ), ჩითახევჰესი (დადგმული სიმძლავრე 21 მგვტ), ორთაჭალჰესი (დადგმული სიმძლავრე 18 მგვტ), ზაჰესი (დადგმული სიმძლავრე 36.8 მგვტ), ჩხორჰესი (დადგმული სიმძლავრე 6 მგვტ) და კინკიშაჰესი (დადგმული სიმძლავრე 0.864 მგვტ). 2020 წლის განმავლობაში ხუთი ჰესი (რიონი, გუმათი, ლაჯანური, ძეგრულა, შაორი) რეგულირებადი იყო. ელექტროენერგიის გაყიდვა ხდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე (სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“) და ელექტროენერგიის ბაზრის სხვა კვალიფიციურ საწარმოებზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ზურაბ ანჯაფარიძის ქ. 19, 0186 თბილისი, საქართველო.

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

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული.

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

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი მოხზენი, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული ვითარების გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დამგების ადეკვატურობის შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

- ▶ 2020 წლის 17 დეკემბერს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელმა ეროვნულმა კომისიამ (სემეკი), რომელიც არის „ეროვნული მარეგულირებელი ორგანოების შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე შექმნილი იურიდიული პირი, და არეგულირებს ელექტროენერგიის, ბუნებრივი გაზის და წყალმომარაგების სექტორებს, რეგულირებული ჰესებისთვის წარმოების ახალი ტარიფები დააწესა. გაზრდილი ტარიფები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვარს და იმოქმედებს 2024 წლის 1 იანვრამდე. გამოწვევას იწვევს, რომელიც 2022 წლის 1 მაისიდან დერეგულირებული გახდება. ახალი საკანონმდებლო ცვლილებების მიხედვით, შაორჰესი დერეგულირებული 2021 წლის 1 იანვრიდან გახდება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დერეგულირებული ჰესების ტარიფები განისაზღვრება თავისუფალ ბაზარზე მიწოდება-მოთხოვნის შესაბამისად და, სავარაუდოდ, რეგულირებულ ტარიფებზე უფრო მაღალი იქნება. შესაბამისად, ეს დადებითად აისახება კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
- ▶ კომპანიის წმინდა მიმდინარე დეფიციტი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 1,545 ლარს შეადგენს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 22,833 ლარის წმინდა მიმდინარე პოზიცია). სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში შედის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან, სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასგან“, მისაღები 29,598 ლარი (2019 წლის 31 დეკემბერი: 12,245 ლარი), რომელიც ელექტროენერგიის გამანაწილებელია საქართველოს ყველა რეგიონში, დედაქალაქ თბილისის გარეთ. ენერგო-პრო ჯორჯიასგან მისაღები დავალიანების ნაშთის ზრდა გამოწვეულია ენერგო-პრო ჯორჯიას ნაღდი ფულის დეფიციტით, რაც განაპირობა 2018-2020 წლებში განაწილების დაბალი ტარიფების დაწესებამ. ენერგო-პრო ჯორჯიასთვის 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწესებული ახალი განაწილების ტარიფები, სავარაუდოდ, გამოასწორებს მის ლიკვიდურ პოზიციას და მას საშუალებას მისცემს, 2021 წლიდან კომპანიას დავალიანება ეტაპობრივად დაუფაროს. კომპანია ნაღდი ფულის დეფიციტს უმკლავდება მომწოდებლების წინაშე თავისი კრედიტორული დავალიანების თაობაზე ადგილობრივ კომერციულ ბანკებთან ფაქტორინგული ხელშეკრულებების გაფორმებით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესყიდული დავალიანების ნაშთი 9,393 ლარს გაუტოლდა (2019 წლის 31 დეკემბერი: 3,218 ლარი). ნაღდი ფულის დეფიციტის შემთხვევაში, კომპანია 2021 წელს მოელის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაფარვის თარიღის შემდგომ გადავადებას.
- ▶ მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა, რომ აქვს კომპანიის მხარდაჭერის შესაძლებლობა და სურვილი, რაც გამოიხატება კომპანიისთვის საკმარისი ფულადი სახსრების გამოყოფით, რათა მან შეძლოს საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმში გაგრძელება. ამასთან, მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა, რომ არ აპირებს კომპანიისგან სესხის ძირითადი თანხის დაფარვისა და დარიცხული პროცენტის გადახდის მოთხოვნას, თუკი ეს დააზარალებს კომპანიის ფინანსურ სტაბილურობას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიის მიმართ სასესხო ვალდებულება იყო 31,270 ლარი (17 შენიშვნა).
- ▶ კოვიდ-19-ის პირველი შემთხვევები 2019 წლის ბოლოსთვის დაფიქსირდა. პანდემიამ მნიშვნელოვანი კვალი დაამჩნია მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკას. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიაზე არსებითად არ უმოქმედია ამ ახალ გარემოებებს. თავისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კომპანია არ მოელის, რომ COVID-19 ვირუსს არსებითი უარყოფითი ზემოქმედება არ ექნება მის უნარზე, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

ხელმძღვანელობის აზრით, ამ ინიციატივების ერთობლიობა კომპანიას უზრუნველყოფს საკმარისი ლიკვიდურობით, რომ საქმიანობა 2021 წლის შემდეგაც გააგრძელოს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

პირველადი აღიარებისას ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი პირველადი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რასაც, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ემატება გარიგების დანახარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირება და სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების შედეგად. კომპანიის ბიზნესმოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ თავდაპირველად გამოყენების თარიღის, 2018 წლის 1 იანვრის, მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიმართულია ელექტროენერგიის რეალიზაციით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისკენ. ეს არის კომპანიის მთავარი მიზანი და ყოველდღიური საქმიანობა. წარსულში კომპანიას არასდროს გაუყვია თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. ყველა ფინანსურ აქტივს ის ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და მათ კლასიფიკაციას ახდენს პირველ ბიზნესმოდელში – ფლობა ფულადი ნაკადების მისაღებად (H2C).

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო 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 აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა (სავალო ინსტრუმენტები) ყველაზე რელევანტურია კომპანიისთვის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

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.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც კომპანიას ეკუთვნის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და მოიცავს ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ 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 ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

უწყვეტი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა კომპანიას დასჭირდეს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელოს, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

იმ კრედიტების შემთხვევაში, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხების გარდა, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები იქმნება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევით განპირობებული საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთი კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ქმნის ნაღდი ფულისა და ბანკში განთავსებული ნაშთებისთვის. კომპანია საკრედიტო რისკს მნიშვნელოვნად გაზრდილად მაშინ მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულების მიხედვით გადახდები 30 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისა და გაცემული სესხებისთვის 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 წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდა 90 დღით გვიანდება. 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.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულდება, სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების გონივრული მოლოდინი არ არსებობს და ზარალის ოდენობა განსაზღვრულია. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება კრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგებაში ან ზარალში.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ შესაბამისად ასახულია მოგებასა და ზარალში და შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით ფინანსური ვალდებულებების, სესხების და გადასახდელი ანგარიშების სახით ან ასახულია, როგორც წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. ჯგუფი თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების შემთხვევაში, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. ამას ემატება გარიგებისთვის უშუალოდ მიკუთვნებადი დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (მე-17 შენიშვნა) და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას (მე-18 შენიშვნა).

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნით, ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები და გადასახდელი ანგარიშები).

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებასა და ზარალში ასახვით

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, მოიცავს სავაჭროდ განკუთვნილ ფინანსურ ვალდებულებებს და იმ ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭროდ განკუთვნილის კატეგორიას ფინანსური ვალდებულებები იმ შემთხვევაში მიეკუთვნება, თუ ისინი გაწეულია უახლოეს მომავალში გამოსყიდვისთვის. ამ კატეგორიაში ასევე შედის კომპანიის წარმოებული ფინანსურ ინსტრუმენტები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ჰეჯირების ინსტრუმენტებს ფასს 9-ით განსაზღვრულ ჰეჯირების ურთიერთობებში. განცალკევებული ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები ასევე კლასიფიცირდება, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი კლასიფიცირებულია ჰეჯირების ეფექტურ ინსტრუმენტებად.

სავაჭროდ განკუთვნილი ვალდებულებებიდან მიღებული შემოსულობა თუ ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, კლასიფიცირდება აღიარების თავდაპირველი თარიღით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კმაყოფილება ფასს 9-ის კრიტერიუმები. კომპანიას არ აღურიცხავს სასესხო ვალდებულებები, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და მისაღები ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა 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 მოგებაში ან ზარალში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ფასდება შემდეგ ორ თანხას შორის უდიდესით: (i) ზარალის რეზერვის ოდენობა და (ii) თავდაპირველად აღიარებული თანხა, რომელსაც, საჭიროების შემთხვევაში, აკლდება ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ პრინციპების შესაბამისად აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური თანხა.

აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

(ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 26-ე შენიშვნაში. 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.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, იმ 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.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურებისთვის შექმნილი რეზერვების გამოკლებით, სადაც საჭიროა. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება აუცილებელი, კომპანია ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო გამოყენების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. წვრილმანი შეკეთებისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) ცვეთა

მიწისა და დაუმთავრებელი მშენებლობის ცვეთა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა მუხლების ცვეთა გამოანგარიშდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი ხარჯის განაწილება ნარჩენ ღირებულებაზე მათი სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
მიწა და შენობა-ნაგებობები	20-100
ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები	20-35
სხვა აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	3-20
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-25

(ii) ცვეთა (გაგრძელება)

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ბანკი ამჟამად მიიღებდა ამ აქტივის გაყიდვით, რასაც აკლდება გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივები უკვე იმ სიძველისაა და იმ მდგომარეობაშია, როგორც ეს მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, დაკორექტირდება.

(iii) აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც შეწყდა აქტივის აღიარება.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) იჯარა

პირველადი აღიარება და შეფასება

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, ის წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, კომპანია იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ არა კომპანიას უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება. კომპანიამ ასევე არჩია ფასს 16-ით „იჯარა“ გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი ვადის მქონე მოკლევადიანი იჯარებისთვის და ისეთი იჯარებისთვის, რომელთა საბაზისო (საიჯარო) აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანია მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს გამარტივებული მეთოდით აღრიცხავს.

ასეთ ხელშეკრულებებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი უკავშირდება, იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადას დამატებული ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელება. თუ იჯარის ხელშეკრულებას განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით. აქტივის გამოყენების უფლების პირველადი შეფასება ხდება თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულება;
- ▶ იჯარის დაწყების თარიღით ან ამ თარიღამდე (იჯარის წინასწარ გადახდა) შესრულებულ საიჯარო გადახდებს გამოკლებული მეიჯარისგან მიღებული ყოველგვარი წამახალისებელი გადახდები;
- ▶ მოიჯარის სავარაუდო დანახარჯები, დაკავშირებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟთან, გადატანასა და აღდგენასთან, საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად.

აქტივის გამოყენების უფლებას შემდგომში ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებიდან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება გაუფასურებას.

იჯარის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის რეალიზაციის ფასისგან, რომლის კომპანიის მიერ რეალიზაციის გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის რეალიზაციას. ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის მიზნული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად კომპანია იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) იჯარა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, კომპანია აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, მინუს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შესაფასებლად. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის ათვლის თარიღიდან საბაზისო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე.

კომპანია ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსური ხარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

(ე) გუდვილი

გუდვილი აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. კომპანია ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას სულ მცირე ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს გუდვილის გაუფასურების შესაძლო ნიშნები. მთლიანი გუდვილი ნაწილდება კომპანიაზე, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულზე, რომელიც, სავარაუდოდ, შესაბამისი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული სინერგიიდან სარგებელს მიიღებს.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის შიგნით ისეთი ოპერაციის შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელზეც გუდვილი იყო განაწილებული, შეიცავს შეწყვეტილ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილის საბალანსო ღირებულებასაც, და ფასდება შეწყვეტილი ოპერაციისა და ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის დარჩენილი ნაწილის ხვედრითი წილების საფუძველზე.

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში კომპანია განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განსაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოიღება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი გამოიყენება. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით ან სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ეს ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ოთხწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება სამი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

უწყვეტი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგების, მათ შორის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამის ხარჯის კატეგორიებში.

ისეთი აქტივების შემთხვევაში, რომლებშიც გუდვილი არ შედის, ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშანი, რომ მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შეიძლება აღმოფხვრილი ან შემცირებული იყოს. 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 ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

(ზ) გადასახადები

(i) მოგებიდან გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება 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 შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს, აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად და აისახება, როგორც „სხვა გადასახადები“ მოგება-ზარალის ანგარიშგების „სხვა საოპერაციო ხარჯის“ მუხლში.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) გადასახადები (გ ა გ რ მ ე ლ ბ ა)

(iii) განუსაზღვრელი საგადასახადო სტატუსი

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვექვე დააყენებენ. ასეთი შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფაქტობრივად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის განმარტებას და ნებისმიერ სასამართლოს გადაწყვეტილებას ან სხვა განჩინებას მსგავს საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

(თ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება თითოეული პარტიისთვის ინდივიდუალურად გამოითვლება. ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მასალებისა და, შესაბამის შემთხვევებში, შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა მარაგების მათ ამჟამინდელ მდებარეობასა და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და რეალიზაციის ხარჯები.

(ი) გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მიიღება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ შესაძლოა ვერ იქნეს მიღებული გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მიმდინარე წლის მოგებაში ან ზარალში. გადახდილი ავანსები შესულია სხვა მიმდინარე აქტივებში და ძირითად საშუალებებში გადახდილ ავანსებში.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

(ლ) საკუთარი კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია საკუთარ კაპიტალად. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ზღვრული ხარჯები კაპიტალში ნაჩვენებია, როგორც გამოქვითვები კაპიტალის შემოსავლებიდან, გადასახადის გათვალისწინებით. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებითი შენატანები კაპიტალში.

დივიდენდები ტარდება, როგორც ვალდებულება და იქვითება საკუთარი კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც მათი გამოცხადება და დამტკიცება ხდება. ანგარიშგების პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია „ანგარიშგების შემდგომი მოვლენების“ თავში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები პირდაპირ არის მიკუთვნებადი ისეთი აქტივების შეძენის, მშენებლობისა თუ წარმოებისთვის, რომლებსაც სჭირდება არსებითი პერიოდი (ერთ წელზე მეტი) დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად ვარგის მდგომარეობაში მოსაყვანად (განსაკუთრებული აქტივები), და კაპიტალიზდება, როგორც ხსენებული აქტივების თვითღირებულების ნაწილი.

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) კომპანიას წარმოეშვება ხარჯები განსაკუთრებულ აქტივებთან დაკავშირებით; (ბ) კომპანიას წარმოეშვება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები; და (გ) კომპანია ახორციელებს ქმედებებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სარგებლობის ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება აქტივების სარგებლობის ან გასაყიდ მდგომარეობაში არსებითად მოყვანის თარიღამდე.

კომპანია ახდენს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციას, რომლების თავიდან აცილებაც შესაძლებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია არ განახორციელებდა კაპიტალურ დანახარჯებს განსაკუთრებულ აქტივებზე. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული დანახარჯები გამოითვლება კომპანიის საშუალო დაფინანსების ღირებულების შესაბამისად (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ღირებულება ემატება განსაკუთრებულ აქტივებზე გაწეულ ხარჯებს), გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ნასესხები სახსრები აღებულია კონკრეტულად განსაკუთრებული აქტივების მოპოვების მიზნით. ასეთ შემთხვევაში, კაპიტალიზდება სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ფაქტობრივი დანახარჯები, რომელსაც აკლდება ამ ნასესხები სახსრების დროებით ინვესტირების შედეგად წარმოშობილი საინვესტიციო შემოსავალი.

კომპანიამ დროებით უნდა შეაჩეროს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციის პროცესი ხანგრძლივი პერიოდების განმავლობაში, რომელშიც ის დროებით შეაჩერებს განსაკუთრებული აქტივის აქტიურ მშენებლობას

(ნ) ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებლებია დაუზუსტებელი დრო და თანხის ოდენობა. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე იურიდიული თუ არასახელმწიფო ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა. როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არსებითია, რეზერვების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი დანახარჯების დღევანდელი ღირებულებით, იმ დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. რეზერვების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო დანახარჯების ნაწილში.

(ო) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც საწარმო საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო ვალუტა და მისი წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ქართული ლარი („ლარი“).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) უცხოური ვალუტა (გაგრძელება)

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება თითოეული სამეურნეო სუბიექტის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების შესაბამისი პერიოდის ბოლოსთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა და ზარალი გარიგებების ანგარიშსწორებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტაში გადაყვანის შედეგად სებ-ის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აისახება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი ან ხარჯი. წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით გადაყვანა არ ეხება არაფულად მუხლებს, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კაპიტალის ინვესტიციების ჩათვლით, გადაიყვანება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი არაფულად მუხლებზე, რომელიც ფასდება სამართლიანი ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აისახება სამართლიანი ღირებულების შემოსულობაში ან ზარალში.

(პ) შემოსავლის აღიარება

მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით.

კომპანია სახელშეკრულებო მოვალეობას ყველა შემდეგი შეთავაზებისთვის აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, რადგან თითოეულ შეთავაზებაში მხოლოდ ერთი სახელშეკრულებო მოვალეობაა:

- ▶ ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები, წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაციისა და ელექტროენერგიის გატარების ჩათვლით, აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში, როგორც აბონენტის მრიცხველის მიერ გაზომილი რაოდენობისა და სემკის მიერ რეგულირებული ჰესებისთვის დადგენილი ან, არარეგულირებული ჰესების შემთხვევაში, მომხმარებელბთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე შეთანხმებული ტარიფების ნამრავლი.

(ჟ) სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი აისახება დღ-ის და დისკონტების გარეშე. სხვა შემოსავალში შედის ყველა სხვა საოპერაციო შემოსავალი, რომელიც არ უკავშირდება ელექტროენერგიის გაყიდვას, მაგალითად, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა, შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან, იჯარიდან, მესამე მხარეებისგან მიღებული აქტივები და შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან, შემოსავალი დაზღვევიდან და სხვა. შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელს მიეწოდება მომსახურება, რადგან ამ დროს მომხმარებელი სარგებლობს კომპანიის მომსახურებით.

(რ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიას აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, რომ თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2% საპენსიო ფონდში გადაიხადოს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ს) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად 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 მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა 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 დანარჩენი ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

2020 წელს პირველად ამოქმედდა რამდენიმე შესწორება და ინტერპრეტაცია, მაგრამ მათ გავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 3-ში: „საწარმოს განმარტება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-სა და ბასს (IAS) 39-ში: „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „ტერმინ „არსებითის“ განმარტება“;
- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“.

კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

2020 წლის 1 იანვარს ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს.

ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას;
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს მის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურისაციას.

„კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს-ში

2020 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა შესწორებები ფასს 3-ში „საწარმოთა გაერთიანება“ – „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“. შესწორებების მიზანია „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის საფუძვლების“, რომელიც 1989 წელს გამოიცა, მითითების ჩანაცვლება 2018 წლის მარტში გამოშვებული „ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების“ მითითებით, მის მოთხოვნებში მნიშვნელოვანი ცვლილებების გარეშე.

საბჭომ ასევე დაამატა გამონაკლისი ფასს 3-ის აღიარების პრინციპიდან, რათა თავიდან აერიდებინა ვალდებულებებთან ან პირობით ვალდებულებებთან დაკავშირებული პოტენციური „მეორე დღის“ შემოსულობის ან ზარალის საკითხი, რომელიც ცალ-ცალკე მოექცეოდა ბასს 37-ის ან ფასიკ 21-ის „მოსაკრებლები“ მოქმედების არეალში.

ამავდროულად, საბჭომ გადაწყვიტა განემარტა ფასს 3-ში არსებული მითითება პირობითი აქტივების შესახებ, რაზეც არ იმოქმედებდა „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის საფუძვლების“ მითითების ჩანაცვლება. ეს ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს 16-ში

2020 წლის მაისში ბასსს-მ გამოუშვა „ძირითადი საშუალებები – შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“. ამ შესწორების მიხედვით, საწარმოებს ეკრძალებათ ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულებიდან გამოქვითონ ნებისმიერი შემოსავალი ერთეულების გაყიდვიდან, რომელიც წარმოიქმნება ამ აქტივის ისეთ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომელიც საჭიროა ხელმძღვანელობისთვის სასურველი მიზნით მის გამოსაყენებლად. ამის ნაცვლად, საწარმო ასეთი ერთეულების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს და ამ ერთეულების წარმოების თვითღირებულებას აღიარებს შემოსავალში ან ზარალში.

შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტულად ვრცელდება ძირითადი საშუალებების იმ ერთეულებზე, რომლებიც ექსპლუატაციისთვის მზად არის საწარმოს მიერ ამ შესწორების პირველად გამოყენებისას წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის საწყისი ან მის შემდგომი თარიღიდან.

5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა (გაგრძელება)

„წამგებიანი კონტრაქტები – კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში

2020 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 37-ში, რათა დაეკონკრეტებინა რომელი დანახარჯები უნდა გაითვალისწინოს საწარმომ იმის შეფასებისას, ხელშეკრულება წამგებიანია თუ ზარალიანი.

ცვლილება იყენებს „პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯის მიდგომას“. ის დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულებას, მოიცავს როგორც ნაზარდ დანახარჯებს, ისე ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ საქმიანობასთან პირდაპირ დაკავშირებული დანახარჯების განაწილებას. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები პირდაპირ არ უკავშირდება ხელშეკრულებას და გამოირიცხება, თუკი ისინი აშკარად არ ეკისრება კონტრაქტს ხელშეკრულების თანახმად.

ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. კომპანია ამ ცვლილებებს გამოიყენებს იმ ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა მიხედვით აღებული ყველა ვალდებულება ჯერ არ შეუსრულებია წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში, რომელშიც იგი პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს.

ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტი მოყვანილი საკომისიოები

ფასს-ის სტანდარტების 2018-2020 წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის შესწორება. ცვლილება განმარტავს საკომისიოებს, რომლებსაც საწარმო ითვალისწინებს იმის შეფასებისას, ახალი ან მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულების პირობები არსებითად განსხვავდება თუ არა თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების პირობებისგან. ამ საკომისიოებში შედის მხოლოდ მსესხებელსა და კრედიტორს შორის გადახდილი ან მიღებული საკომისიოები, მათ შორის ისინიც, რომლებიც მსესხებელმა ან კრედიტორმა ერთმანეთის სახელით გადაიხადეს ან მიიღეს. საწარმო ცვლილებებს იყენებს იმ ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც მოდიფიცირებული ან გაცვლილია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში თარიღით ან თარიღიდან, რომლის განმავლობაშიც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებას.

ცვლილება ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმო ამ შესწორებებით იხელმძღვანელებს იმ ფინანსური ვალდებულებების შემთხვევაში, რომლებიც მოდიფიცირებული ან გაცვლილია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში თარიღით ან თარიღიდან, რომლის განმავლობაშიც საწარმო პირველად იყენებს ამ შესწორებას.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიაზე.

ქვემოთ ჩამოთვლილია სხვა სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა. ეს სტანდარტები, სავარაუდოდ, არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17: „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგრვა სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების გაცხადებულ ოდენობებზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების შესახებ განმარტებებზე. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) მოსაზრებები

„კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში, ხელმძღვანელობამ გააკეთა შემდეგი მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე.

(i) დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი კორექტირების შეტანა აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში, აღწერილია ქვემოთ. ჯგუფმა თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძვლად გამოიყენა ის ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით გაკეთებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში მომხდარი ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც კომპანიის კონტროლს არ ექვემდებარება. ასეთი ცვლილებები დაშვებებში აისახება მათი დადგომისთანავე.

(i) გუდვილის გაუფასურება

კომპანია გუდვილის გაუფასურებას, მინიმუმ, წელიწადში ერთხელ ამოწმებს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. ეს გამოთვლები მოითხოვს შეფასებების გამოყენებას, როგორც განმარტებულია ქვემოთ, მე-9 შენიშვნაში. ამ შეფასებების მიხედვით, 2020 წელს გუდვილის გაუფასურება არ დაფიქსირებულა.

(ii) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადების განსაზღვრა განსჯის საგანია, მსგავსი აქტივებისგან მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. ამ აქტივებში ჩართული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება, მეტწილად, მათი ექსპლუატაციით ხდება. თუმცა სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ფიზიკური ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში ჩართული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა დარწმუნად სასარგებლო გამოყენების ვადებს აფასებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობაზე და იმ სავარაუდო პერიოდზე დაყრდნობით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია აქტივისგან სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება ხდება: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული მოძველება საბაზრო პირობების ცვლილების გამო.

2020 წელს კომპანიამ, შემოსვლების გამო, გაზარდა გარკვეული ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადა, რომლებიც თავიანთი ხასიათით წარმოადგენს კაპიტალურ შეკეთებას, განახლებას ან რემონტს, რაც ახანგრძლივებს აქტივის ექსპლუატაციას. სასარგებლო გამოყენების ვადების გადახედვის მთლიანი წლიური ეფექტი იყო წლიური ცვეთის 45 ლარით შემცირება.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(iii) ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებების შეფასება

ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ფასდება ქვემოთ ჩამოთვლილთაგან ყველაზე მაღალი ოდენობით: ა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ოდენობა, ბ) თავდაპირველად აღიარებული თანხა, მინუს შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა. გარანტიის თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულება შეფასდა წლიური გარანტიის საკომისიოს პროგნოზის საფუძველზე, რომელსაც გადაიხდიდა მესამე მხარე საბაზრო პირობებით შემდგარი გარიგების შემთხვევაში. კომპანია მშობელ კომპანიას უზრუნველყოფს გარანტიით სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ერთად. თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულება განაწილდა ოთხ გარანტორ კომპანიაზე (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები), 2015-2017 წლებში ამ კომპანიების საშუალო EBITDA-ს (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) მიხედვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესაბამისი სავალო ინსტრუმენტების 12-თვიანი დეფოლტის ალბათობის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულება, შემცირებული აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობით, 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღემატებოდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (მე-16 შენიშვნა).

(გ) წინა წლის ნაშთების რეკლასიფიკაცია

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეცვალა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსების და შესაბამისი დღგ-ის წარმოდგენის წესი. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირდებოდა, როგორც სხვა მიმდინარე აქტივები სხვა გრძელვადიან აქტივებში. დღგ-ს რეკლასიფიკაცია მოხდა სხვა მიმდინარე აქტივების ნაწილში, გადახდილი ავანსების სტრიქონიდან წინასწარ გადახდილი გადასახადების სტრიქონში. კომპანიას მიაჩნია, რომ რეკლასიფიკაციის შედეგად ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები უფრო აქტუალურ ინფორმაციას იღებენ, რომელიც უფრო შესაბამისობაშია სხვა მსგავსი კომპანიების მიერ მიღებულ პრაქტიკასთან.

შედარებადი ფინანსური მონაცემების წარდგენა დაკორექტირდა მიმდინარე პერიოდის თანხების წარდგენასთან შესაბამისობაში მოსაყვანად:

დასრულებული წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბერი, 2019 წ.

	რეკლასიფიკაცია მდე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიკაციის შემდეგ
სხვა მიმდინარე აქტივები	22,304	(18,039)	4,265
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	465	3,226	3,691
გადახდილი ავანსები	21,839	(21,265)	574
მიმდინარე აქტივები	59,302	(18,039)	41,263
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	–	18,039	18,039
გრძელვადიანი აქტივები	291,686	18,039	309,725
სულ აქტივები	350,988	–	350,988

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებულ მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2020 და 2019 წლებში კომპანიას ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები შემდეგ სამეურნეო სუბიექტებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
ენერგო პრო ეი. ეს, ჩეხეთის რესპუბლიკა	მშობელი კომპანია
MEGAWATT SERVIS s.r.o, ჩეხეთის რესპუბლიკა	საერთო კონტროლს
MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობა საქართველოში	დაქვემდებარებული საწარმო
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, საქართველო	საერთო კონტროლს
შპს „ჯიფაური“, საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო
Litostroj Power d.o.o., ბულგარეთი	საერთო კონტროლს
Litostroj Engineering, a.s., ჩეხეთის რესპუბლიკა	დაქვემდებარებული საწარმო
სს „ოპპა“, საქართველო	საერთო კონტროლს
ენერგო-პრო ბულგარეთი EAD, ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო
ENERGO-PRO Swiss GmbH	საერთო კონტროლს
	დაქვემდებარებული საწარმო

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	–	22,027
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	30,298
გაცემული სესხები	–	3,697
ნასესხები სახსრები	56,340	5,120
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,321	631

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	–	18,039
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	–	13,647
გაცემული სესხები	–	14,241
ნასესხები სახსრები	72,157	3,864
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,804	78

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და აღჭურვილობის შეძენა	3,058	19,310
შემოსავალი	–	65,203
სხვა შემოსავალი	–	278
კონსულტაციის გასამრჯელო	–	16,284
მომსახურების ხარჯები	–	712
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	3,067	188
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული კაპიტალიზებული დანახარჯები	344	72
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	–	932

მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და აღჭურვილობის შეძენა	8,164	15,269
შემოსავალი	–	67,172
სხვა შემოსავალი	–	579
სხვა საოპერაციო ხარჯები	–	2
კონსულტაციის გასამრჯელო	–	15,122
მომსახურების ხარჯები	–	644
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	3,260	–
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული კაპიტალიზებული დანახარჯები	308	14
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	6	130

კონსულტაციის გასამრჯელო გადაიხდება მმართველობითი და ზედამხედველობითი, ფინანსური, ადამიანურ რესურსებთან დაკავშირებული, ტექნიკური და სხვა მომსახურებისთვის, რომელსაც საქართველოში „მეგავატ სერვის s.r.o.“-ის წარმომადგენლობა სწევს.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა ასეთია:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ტექნიკური აღჭურვი- ლობა და დანადგარები	სხვა აღჭურვი- ლობა, ავეჯი და მოწყობი- ლობები	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
1 იანვარი, 2019 წ.	147,129	163,322	1,826	21,170	2,240	335,687
შემოსვლები	–	158	342	27,324	95	27,919
გასვლები	–	(3,776)	(35)	–	–	(3,811)
შიდა გადაცემა	312	17,826	–	(18,138)	–	–
31 დეკემბერი, 2019 წ.	147,441	177,530	2,133	30,356	2,335	359,795
შემოსვლები	–	1,819	1,373	21,078	98	24,368
გასვლები	–	(789)	(9)	–	–	(798)
შიდა გადაცემა	4,499	7,183	6	(12,436)	748	–
31 დეკემბერი, 2020 წ.	151,940	185,743	3,503	38,998	3,181	383,365
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი, 2019 წ.	(68,122)	(64,836)	(1,366)	–	(1,000)	(135,324)
ცვეთის დანარიცხი	(2,462)	(5,297)	(114)	–	(70)	(7,943)
გასხვისებისას ელიმინირებული	–	2,133	17	–	–	2,150
31 დეკემბერი, 2019 წ.	(70,584)	(68,000)	(1,463)	–	(1,070)	(141,117)
ცვეთის დანარიცხი	(2,282)	(5,521)	(144)	–	(180)	(8,127)
გასხვისებისას ელიმინირებული	–	555	2	–	1	558
31 დეკემბერი, 2020 წ.	(72,866)	(72,966)	(1,605)	–	(1,249)	(148,686)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2019 წ.	76,857	109,530	670	30,356	1,265	218,678
31 დეკემბერი, 2020 წ.	79,074	112,777	1,898	38,998	1,932	234,679

დაუმთავრებელ მშენებლობაში, ძირითადად, შედის გუმბათის N7 ტურბინა-გენერატორის, ზაჰესის N6 ტურბინა-გენერატორის რეაბილიტაცია და დაუმთავრებელი მოწყობილობები, ანუ ის მოწყობილობები და მასალები, რომლებიც ჯერ არ მიღებულია ექსპლუატაციაში. დამონტაჟების დასრულების შემდეგ აქტივები გადადის ტექნიკურ აღჭურვილობასა და დანადგარებში, და მიწასა და შენობა-ნაგებობებში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული ხარჯები

2019 წლის აპრილში კომპანიამ ძვერულა ჰესის N2 ტურბინა-გენერატორის და ლაჯანური ჰესის N3 ტურბინა-გენერატორი რეაბილიტაცია. პროექტის დასრულება იგეგმება 2022 წელს. პროექტის მოსალოდნელი ღირებულება სულ 44,235 ლარია. პროექტი ფინანსდება მშობელი კომპანიისგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან მიღებული ნასესხები სახსრებით.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის თანხა 416 ლარი იყო (2019 წ.: 322 ლარი). განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების ოდენობის დასადგენად, რომელთა კაპიტალიზაციაც შესაძლებელი იყო, 5.5%-ია, რაც კონკრეტული ნასესხები სახსრების საპროცენტო განაკვეთია. ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია დროებით შეჩერდა 2020 წლის აპრილში წლის ბოლომდე, ვინაიდან კოვიდ-19-ის პანდემიის გამო შეჩერდა რეაბილიტაციის პროექტი.

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კაპიტალური დაზანდების ვალდებულება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიას ჰქონდა 11,669 ევროს, 357 აშშ დოლარისა და 546 ლარის (დაახლოებით 48,664 ლარი დღ-ის ჩათვლით) კაპიტალური დანახარჯების დასრულებასთან დაკავშირებული ვალდებულება (2019 წლის 31 დეკემბერი: 10,584 ათასი ევრო (დაახლოებით, 33,969 ლარი დღ-ის ჩათვლით)).

9. გუდვილი

გუდვილის ნაშთმა 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 68,960 ლარი შეადგინა და მოიცავდა გუდვილს, რომელიც აღიარებული იქნა საწარმოთა გაერთიანების შედეგად, რის ფარგლებშიც წინა წლებში მოხდა ჰესების შეძენა.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

გუდვილი მთლიანი ნაწილდება კომპანიაზე, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულზე, რომელიც, სავარაუდოდ, შესაბამისი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული სინერგიიდან სარგებელს მიიღებს.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. გამოთვლაში გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზები, რომელიც ემყარება ხელმძღვანელობის მიერ ოთხწლიანი პერიოდისთვის მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებს. ოთხწლიანი პერიოდის შემდგომი ფულადი ნაკადების ექსტრაპოლაცია მოხდა ქვემოთ მოცემული მოსალოდნელი ზრდის ტემპების საფუძველზე. ზრდის ტემპი არ აჭარბებს ეკონომიკის იმ ბიზნესსექტორის გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული ეწევა საქმიანობას.

გამოყენების ღირებულების გამოსათვლელად გამოყენებული დაშვებები, რომელთა მიმართაც აღდგენითი ღირებულება ყველაზე მგრძნობიარეა:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გაყიდვების წლიური ზრდა	25%-იანი რთული წლიური	7.9%-იანი რთული წლიური
ზრდის ტემპი 3 წლის შემდეგ	ზრდის ტემპი წლიური 1%	ზრდის ტემპი წლიური 1%
დისკონტირების განაკვეთი გადასახადით დაბეგვრამდე	წლიური 15.4%	წლიური 13.4%

ხელმძღვანელობამ ბიუჯეტირებული საერთო მარჯა განსაზღვრა წარსულში განხორციელებულ საქმიანობასა და ბაზრის სამომავლო ანალიზის საფუძველზე. ზრდის საშუალო შეწონილი განაკვეთი შეესაბამება დარგის ანგარიშში მოცემულ პროგნოზებს და დამტკიცებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ჰესების დერეგულაციასთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულ ძირითად დაშვებებში გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილებები არ გამოიწვევს გუდვილის გაუფასურებას.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ჯართი და დაზიანებული ინვენტარი (ა)	1,170	993
ხელსაწყოები და ჭანჭიკები	968	829
ელექტროალჭურვილობა	889	1,118
საპოხ-საცხები მასალები	362	403
კაბელები და მავთულები	280	231
სათადარიგო ნაწილები	148	148
კომბინეზონები და სპეცტანსაცმელი	66	62
ბოძები	13	13
სხვა	1,263	888
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	5,159	4,685

(ა) ჯართი და დაზიანებული ინვენტარი შედგება ინვენტარის ისეთი ერთეულებისგან, როგორიცაა კაბელები, სადენები და ელექტროალჭურვილობა, რომელსაც დამატებითი სარემონტო სამუშაოები სჭირდება გამოსადეგად ვარგის მდგომარეობაში მოსაყვანად. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასეთი ინვენტარი ჩამოიწერება არსებულ მდგომარეობაში მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე.

11. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		
MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობა საქართველოში	–	3,865
სულ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	–	3,865
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი		
MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობა საქართველოში	3,697	10,376
სულ გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	3,697	10,376
სულ გაცემული სესხები	3,697	14,241

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ საქართველოში MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობაზე გასცა 3,200 ათასი ევროს სესხი, 2020 წლამდე დაფარვის ვადით და 1,200 ათასი ევროს სესხი, 2021 წლამდე დაფარვის ვადით. 2020 წელს ამ სესხების ნაწილი, დარიცხულ პროცენტთან ერთად, გაიქვითა ამავე დაკავშირებული მხარის წინაშე არსებულ სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან.

გაცემული სესხების მოძრაობა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში ასე გამოიყურებოდა:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	14,241	670
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	932	136
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	–	(16)
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	–	17,680
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	–	(3,968)
სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან გაქვითული სესხის ძირითადი თანხა	(13,957)	–
სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან გაქვითული პროცენტი	(1,188)	–
საკურსო სხვაობა, წმინდა	3,669	(261)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,697	14,241

ვინაიდან სესხების მთლიანი ნაშთი დაკავშირებული მხარისთვის არის გაცემული, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობა არ არის არსებითი და კომპანია არ აღიარებს შესაბამის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
კომერციული სექტორისგან მისაღები თანხები	31,376	14,106
ელექტროენერგიის გადაცემასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	102	113
სხვა მისაღები თანხები	776	4,336
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	32,254	18,555

კრედიტით გაყიდვების შემთხვევაში, გადახდის საშუალო ვადა 15 დღეა. დაუფარავ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2019 წლის დეკემბერში კომპანიამ სადაზღვევო კომპანიისგან მიიღო შეტყობინება, რომ 2018 წლამდე მომხდარი გუმათის ხანძრის გამო მის მიერ გაცემული ზარალი 2020 წლის იანვარში აუნაზღაურდება. ანაზღაურების თანხა მშობელმა კომპანიამ 2020 წლის 7 იანვარს მიიღო. 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სხვა დებიტორულ დავალიანებაში ასახული 2,928 ლარის სადაზღვევო დებიტორული დავალიანება 2020 წელს გაიქვითა მშობელი კომპანიისგან ნასესხებ სახსრებთან (მე-17 შენიშვნა).

კომპანია სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას ჩამოწერს მაშინ, როდესაც შემდეგი ორი შემთხვევიდან რომელიმე დადგება: როდესაც გარკვეული ინფორმაცია მიანიშნებს დებიტორის მწვავე ფინანსურ სირთულეებზე და დავალიანების ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს (მაგალითად, მიმდინარეობს დებიტორის ლიკვიდაცია ან დაწყებულია გაკოტრების საქმის წარმოება), ან, როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ორ წელზე მეტი ხნით ხდება ვადაგადაცილებული.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ზრდა განპირობებულია ვადაგადაცილებული მოთხოვნებით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ანალიზი საკრედიტო ხარისხის მიხედვით:

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება – ვადაგადაცილებული დღეები						
31 დეკემბერი, 2020 წ.		30-დან	91-დან	180-ზე მეტი		
		30 დღემდე	90 დღემდე	180 დღემდე	დღით	
	ვადაგადაუ- ცილებელი	ვადაგადა- ცილებული	ვადაგადა- ცილებული	ვადაგადა- ცილებული	ვადაგადა- ცილებული	სულ
დეფოლტის დროს						
მოსალოდნელი მთლიანი						
საბალანსო ღირებულება, სულ	4,175	3,410	5,815	15,046	3,808	32,254
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0%	0%	0%	0%	0%	
არსებობის მანძილზე						
მოსალოდნელი საკრედიტო						
ზარალი	-	-	-	-	-	-
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება – ვადაგადაცილებული დღეები						
31 დეკემბერი, 2019 წ.		30-დან	91-დან	180-ზე მეტი		
		30 დღემდე	90 დღემდე	180 დღემდე	დღით	
	ვადაგადაუ- ცილებელი	ვადაგადა- ცილებული	ვადაგადა- ცილებული	ვადაგადა- ცილებული	ვადაგადა- ცილებული	სულ
დეფოლტის დროს						
მოსალოდნელი მთლიანი						
საბალანსო ღირებულება, სულ	8,941	4,110	3,138	10	2,356	18,555
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0%	0%	0%	0%	0%	
არსებობის მანძილზე						
მოსალოდნელი საკრედიტო						
ზარალი	-	-	-	-	-	-

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 90-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება მთლიანად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე მოდის (2019 წლის 31 დეკემბერი: 2,335 ლარი). ვადაგადაცილებული ნაშთების დაფარვას ჯგუფის შიგნით მართავს მშობელი კომპანია ჯგუფის ფულადი საჭიროებების, და არა ცალკეული ინსტრუმენტების დაფარვის ვადების მიხედვით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები კრედიტუნარიანი საწარმოებია და ნებისმიერ ვადამოსულ ვალდებულებას დაფარავენ, თუ გაჩნდება დამატებითი ფულადი სახსრების საჭიროება. თანხების დაფარვა ეტაპობრივად არის მოსალოდნელი, მას შემდეგ, რაც გამოსწორდება მთავარი დაკავშირებული მხარე დებიტორის ლიკვიდურობა 2021 წელს, გაზრდილი ტარიფების ძალაში შესვლის შემდეგ. ამიტომ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შექმნილა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირებისგან მისაღებ თანხებზე.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ნაღდი ფული სალაროში		
ლარში გამოხატული	9	14
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში		
ლარში გამოხატული	1,860	1,912
ევროში გამოხატული	2	1,451
აშშ დოლარში გამოხატული	6	5
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	1,877	3,382

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში შედგება საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებისგან. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს დაერიცხა 39 ლარის საპროცენტო შემოსავალი 2020 წელს (2019 წ.: 18 ლარი).

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	562	3,691
გადახდილი ავანსები	254	574
სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ	816	4,265

15. სააქციო კაპიტალი

2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ნებადართული, გამოშვებული და განაღდებული საწესდებო კაპიტალი შედგებოდა 15,000 ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება 1 ლარია. თითოეული ჩვეულებრივი აქცია სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით. 2020 და 2019 წლებში განმავლობაში კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდები.

16. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ფინანსური გარანტია	1,822	2,564
სულ გრძელვადიანი	1,822	2,564

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

16. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება (გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიის მოძრაობა ასე გამოიყურება:

2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,304
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	(740)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,564
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	(742)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,822

2017 წლის 7 დეკემბერს და 2018 წლის 4 მაისს მშობელმა კომპანიამ, ენერგო-პრო ეი.ეს.-მა, გამოუშვა 370 და 250 მილიონი ევროს გარანტირებული თამასუქები, რომელთა დაფარვის ვადა, შესაბამისად, იწურება 2022 წელსა და 2024 წელს. თამასუქები განთავსებულია საჯარო სააქციო საზოგადოება „ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე“ (ივაჭრება, როგორც „ევრონექსტი დუბლინი“), რომელსაც არეგულირებს ირლანდიის ცენტრალური ბანკი. თამასუქები უპირობოდ და შეუქცევადად არის გარანტირებული სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“, „ენერგო-პრო ვარნა EAD“-ისა და REŞADIYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN-ის მიერ. VE TİC. A.Ş. (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები). შესაბამისი სამართლიანი ღირებულების აღიარება მოხდა პირდაპირ გაუნაწილებელი მოგების მეშვეობით, ვინაიდან გარიგება შედგა მშობელ კომპანიასთან, და წრფივი მეთოდით ამორტიზდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მეშვეობით.

17. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გრძელვადიანი ნაწილი		
„ენერგო პრო ეი. ეს.“	25,070	42,079
სს „ოპკა“	4,812	3,850
სულ გრძელვადიანი ნაწილი	29,882	45,929
მოკლევადიანი ნაწილი		
„ენერგო პრო ეი. ეს.“	31,270	30,078
სს „ოპკა“	308	14
სულ მოკლევადიანი ნაწილი	31,578	30,092
ნასესხები სახსრები, სულ	61,460	76,021

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	76,021	71,863
დამატება წლის განმავლობაში	–	24,093
წლის საპროცენტო ხარჯი	3,255	3,260
კაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი	416	322
გაქვითული სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან – ძირითადი თანხა	(1,836)	(6,762)
გაქვითული სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან – პროცენტი	(2,272)	(2,483)
გადახდილი პროცენტი	(705)	(1,108)
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(28,580)	(15,627)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	15,161	2,463
31 დეკემბრის მდგომარეობით	61,460	76,021

კომპანია არ მიმართავს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ გაუფორმებია არანაირი ჰეჯირების ხელშეკრულება უცხოურ ვალუტაში თავის ვალდებულებებთან ან საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებით.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

18. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
შემენილ ძირითად საშუალებებში გადასახდელი თანხები	3,933	6,022
მომსახურებასა და მასალებში გადასახდელი თანხები	9,694	288
სხვა	56	11
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13,683	6,321

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ შესყიდულ მომსახურებასა და მასალებში გადასახდელ 9,393 ლარის თანხაზე ქართულ კომერციულ ბანკთან ფაქტორინგული ხელშეკრულება გაფორმდა (2019 წლის 31 დეკემბერი: ძირითად საშუალებებში გადასახდელი 3,218 ლარი). კომპანია ამ ინსტრუმენტებზე დაყრდნობით მართავს თავის ლიკვიდურობას (3 შენიშვნა). 2020 წელს კომპანიას ამ ფაქტორინგულ შეთანხმებებზე დაერიცხა 328 ლარის საპროცენტო ხარჯი (2019 წ.: ნული).

19. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე

	2020	2019
წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაცია	78,457	79,056
ელექტროენერგიის გატარება	949	1,065
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე, სულ	79,406	80,121

ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 31,376 ლარია (2019 წ.: 14,106 ლარი). 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ ფიქსირდებოდა.

20. სხვა შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი სადაზღვევო მოთხოვნებიდან	1,180	2,943
საიჯარო შემოსავალი	414	375
შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან	382	12
შემოსულობა ჯართად ქცეული მარაგების ჩამოწერიდან	208	539
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა	147	50
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეზერვის შემობრუნება	-	1,213
სხვა	9	63
სხვა შემოსავლები, სულ	2,340	5,195

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

21. მომსახურების ხარჯები

	2020	2019
დაზღვევის ხარჯი	(2,293)	(1,999)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(563)	(808)
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯი	(679)	(670)
იჯარის ხარჯი	(579)	(515)
კომუნალური ხარჯი	(420)	(215)
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	(167)	(200)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(10)	(7)
სხვა	(19)	(17)
სულ მომსახურების ხარჯები	(4,730)	(4,431)

აუდიტორის საზღაური

2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის, კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება იყო (დღგ-ის გარეშე):

	2020	2019
კომპანიის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო	(48)	(39)
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	(34)	(27)
სხვა პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	(29)	–
სულ გასამრჯელოები და ხარჯები	(111)	(66)

22. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2020	2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი და ჩამოწერა	(1,226)	(383)
ესკოს მომსახურების საფასური	(265)	(291)
პროექტის ექსპერტიზის ხარჯი	(179)	–
სემეკის ლიცენზიის მოსაკრებლის საფასური	(157)	(158)
სხვა მიღებული მომსახურება	(149)	(214)
სამივლინებო ხარჯი	(128)	(178)
მოხმარებული საოფისე მარაგები	(87)	(300)
ხარჯებისთვის შექმნილი ანარიცხები	(34)	(4)
სხვა	(100)	(89)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	(2,325)	(1,617)

23. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა

	2020	2019
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(3,583)	(3,260)
წმინდა საკურსო ზარალი	(12,154)	(3,171)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	(15,737)	(6,431)
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	932	136
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (16-ე შენიშვნა)	742	740
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან	39	18
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	1,713	894
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	(14,024)	(5,537)

24. პირობითი ვალდებულებები

გაცემული გარანტიები

გარანტიები წარმოადგენს გამოუთხოვად რწმუნებას მასზედ, რომ კომპანია განახორციელებს გადახდებს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს.

კომპანიამ მშობელ კომპანიას წარუდგინა გარანტია ირლანდიის საფონდო ბირჟა რეგისტრირებული თამასუქებისთვის. კომპანიამ აღიარა ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული შესაბამისი ვალდებულება 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-16 შენიშვნა).

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. 2019 წელს გარემოს ეროვნულმა სააგენტომ ადმინისტრაციული აქტი შეადგინა კომპანიისთვის 7 ლარის ერთჯერადი ჯარიმის დაკისრების თაობაზე სალიცენზიო პირობების დარღვევის გამო, კერძოდ მასზედ, რომ გარემოს დაცვის ლიცენზია სს „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ არ გადასცა კომპანიას ორთაჭალის ჰესისთვის. 2020 წელს კომპანიამ წააგო სასამართლო პროცესი და გადაიხადა შესაბამისი ჯარიმა.

მთავრობის წინაშე აღებული ვალდებულებები

საქართველოს მთავრობასა და სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შორის 2007 წელს გაფორმებული „ჰიდროელექტროსადგურებისა და ელექტროგამანაწილებელი კომპანიების აქტივების ნასყიდობის ხელშეკრულებით“ კომპანიას შესყიდულ ჰიდროელექტროსადგურებში იმ დროისთვის დადგმული სიმძლავრის (362 მგვტ) 85%-ის (307.7 მგვტ) შენარჩუნების ვალდებულება ერგო მემკვიდრეობით. ამ ვალდებულებას თუ არ შეასრულებს, კომპანიას შეიძლება შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა დააკისრონ ადმინისტრაციული ჯარიმები და/ან სანქციები, ან გაუქმონ ერთი ან ერთზე მეტი ლიცენზია პრივატიზების შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მოქმედი სამართლებრივი ბაზის საფუძველზე. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას შესრულებული ჰქონდა ეს ვალდებულება.

საოპერაციო გარემო

განვითარებადი ბაზრები, როგორც საქართველოა, განვითარებული ბაზრებისგან განსხვავებულ რისკებს ატარებს, მათ შორის ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, იურიდიულ და საკანონმდებლო რისკებს. საქართველოში ბიზნესგარემოსთან დაკავშირებული კანონები და ნორმატიული აქტები სწრაფად იცვლება, ხოლო საგადასახადო და მარეგულირებელი გარემო სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში მიმდინარე მოვლენები.

ბოლო ორ წელიწადში საქართველოში მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, ძირითადად, საქართველოს საკანონმდებლო ბაზის ევროკავშირთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, აღმოსავლეთის პარტნიორობის კოლექტიური პოლიტიკური ინიციატივის მიხედვით. 2019 და 2020 წლებში მომხდარმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ამისთვის ნიადაგი კი მოამზადეს, მაგრამ მომავალში ცვლილებები კიდევ არის მოსალოდნელი.

2021 წლის 1 იანვრიდან 50 მგვტ-ზე მეტი დადგმული სიმძლავრის მქონე ჰიდროელექტროსადგურებს, რომლებიც არ არიან გარანტირებული სიმძლავრის წყაროები, თავისუფალ ბაზარზე არარეგულირებული ტარიფებით ელექტროენერგიით ვაჭრობის უფლება მიეცათ. საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ახალი კანონი „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ (შემდგომში – „კანონი“), ხოლო 2019 წლის დეკემბერში – კანონი „განახლებადი ენერგიის წყაროების შესახებ“, და საფუძველი ჩაუყარა ენერგოსექტორის რეფორმას ენერგოსაზოგადოების საერთაშორისო ხელშეკრულებისა და ევროპის ენერგეტიკული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. ახალი კანონი ითვალისწინებს დამოუკიდებელი, კონკურენტუნარიანი და ლიკვიდური ბაზრის ჩამოყალიბებას, რაც მოიცავს გადაცემისა და განაწილების სისტემის ოპერატორების გამიჯვნასა და სერტიფიცირებას, და ჰიდროელექტროსადგურების შემდგომ ლიბერალიზაციას. ყოველივე ეს დადებითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

25. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია არის მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლირებული უფრო დიდი ჯგუფის ნაწილი. ფინანსური რისკების უმეტესი ნაწილი იმართება და კონტროლდება მშობელი კომპანიის დონეზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კომპანიას საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ აქვს. ფინანსური რისკის 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.

ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები) და ფინანსური საქმიანობიდან, ასევე ბანკებსა და დაკავშირებულ მხარეებში განთავსებული ანგარიშებიდან, სავალუტო გარიგებებიდან და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე.

საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაქტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა	გარე	შიდა	12 თვის ან	მთლიანი	მოსალოდ-	ნარჩენი
		საკრედიტო	საკრედიტო	აქტივის		ნელი	საბალანსო
		რეიტინგი	რეიტინგი	საკრედიტო	ღირებულება	ნელი	ღირებულება
				ზარალი		ზარალი	
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი – რეიტინგებით	12	BB-	(i)	ინდივიდუ-ალური	29,598	–	29,598
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი – რეიტინგების გარეშე	12	მითითებული არ არის	(i)	ინდივიდუ-ალური	2,656	–	2,656
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	13	BB-	(ii)	12-თვიანი	1,868	–	1,868
გაცემული სესხები	11	მითითებული არ არის	(i)	ინდივიდუ-ალური	3,697	–	3,697

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვის ან აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ლირებულება	მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი	ნარჩენი საბალანსო ლირებულება
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი – რეიტინგებით	12	BB-	(i)	ინდივიდუ- ალური	12,245	–	12,245
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება, მთლიანი – რეიტინგების გარეშე	12	მითითებული არ არის	(i)	ინდივიდუ- ალური	6,310	–	6,310
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში	13	BB-	(ii)	12 თვის	3,368	–	3,368
გაცემული სესხები	11	მითითებული არ არის	(i)	ინდივიდუ- ალური	14,241	–	14,241

(i) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების და დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად, რადგან ამ ნაშთების უდიდესი ნაწილი დაკავშირებულ კომპანიებთან. მათი საგარეო რეიტინგი 2020 წელს იგივე იყო, რაც 2019 წელს (Fitch-ის BB-რეიტინგი). კომპანიის შეფასებით, ეს თანხები სრულად ამოღებადია დაკავშირებული მხარეებიდან და ამიტომ ამ დავალიანებებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შეუქმნია.

(ii) ამ დეპოზიტებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მთლიანად პირველ სტადიას მიეკუთვნება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობის 78% უკავშირდებოდა ერთ კონტრაქტს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 34%). ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ აქვს ზარალის მნიშვნელოვანი რისკი, ვინაიდან ეს კონტრაქტი თავისი დაკავშირებული მხარეა.

ბ) საბაზრო რისკი

კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია უცხოურ ვალუტაში და პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, რომელთაგან ყველა დამოკიდებულია ბაზრის ზოგად და კონკრეტულ ცვლილებებზე.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებას ერთ ფაქტორში, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი მუდმივია.

პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და გარკვეულ ფაქტორებში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს – მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო კურსების ცვლილება.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გ) სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებების მართვით კომპანიის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის სავალუტო კურსის მერყეობის რისკის მოცულობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	33,427	295	33,132	19,166	1,422	17,744
აშშ დოლარი	6	–	6	5	–	5
ევრო	4,395	74,848	(70,453)	17,007	80,920	(63,913)
სულ	37,828	75,143	(37,315)	36,178	82,342	(46,164)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის შეაბამისი ერთეულების სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის შემთხვევაში:

	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ეფექტი მოგებაზე ან ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	ეფექტი მოგებაზე ან ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	ეფექტი მოგებაზე ან ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	1	1
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(1)	(1)
ევროს გამყარება 20%-ით	(14,091)	(12,783)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	14,091	12,783

რისკის მოცულობა გამოთვლილია მხოლოდ ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც გამოხატულია კომპანიის შესაბამისი სამეურნეო ერთეულის სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება ნასესხები სახსრებისგან. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (მე-13 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაზრების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

25. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

დ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ქვედა ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	–	–	30,422	34,912	65,334
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-18 შენიშვნა)	9,313	4,370	–	–	13,683
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	2,528,247	–	–	–	2,528,247
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,537,560	4,370	30,422	34,912	2,607,264

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები	–	2,993	28,351	51,174	82,518
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-18 შენიშვნა)	3,103	3,218	–	–	6,321
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	2,016,854	–	–	–	2,016,854
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,019,957	6,211	28,351	51,174	2,105,693

ფინანსური გარანტიის ვალდებულება მიკუთვნებულია უადრესი პერიოდისთვის და წარმოდგენილია იმ თამასუქების მთლიანი თანხით (საანგარიშგებო თარიღამდე დარიცხული პროცენტის ჩათვლით), რომლებსაც ეხება გარანტია. კომპანია არ მოელის გარანტირებული თამასუქების დაფარვის ვადის მოსვლამდე ფულადი სახსრების რამენაირ გადინებას (მე-16 შენიშვნა).

ე) კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანია საკმარისი კაპიტალის შენარჩუნება, რომ დამაკმაყოფილებლად წარმართოს თავისი ოპერაციები. კომპანიას არ უხდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

26. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ლი დონე – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მე-2 დონე – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა, და (iii) მე-3 დონე – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ე.ი. არადაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა დაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით.

(ა) აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა მათი სამართლიანი ღირებულება მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შესაბამისი დონის მიხედვით გაანალიზებული სამართლიანი ღირებულება და საბალანსო ღირებულება იმ აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით:

		31 დეკემბერი, 2020 წ.		31 დეკემბერი, 2019 წ.	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
გაცემული სესხები (მე-11 შენიშვნა)	დონე 3	3,697	3,697	14,241	14,241
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა).	დონე 3	32,254	32,254	18,555	18,555
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-13 შენიშვნა)	დონე 1	1,877	1,877	3,382	3,382
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-17 შენიშვნა)	დონე 3	61,460	61,460	76,021	76,021
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-18 შენიშვნა)	დონე 3	13,683	13,683	6,321	6,321
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-16 შენიშვნა)	დონე 3	1,822	1,822	2,564	2,564

(ა) აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, თუმცა მათი სამართლიანი ღირებულება მოცემულია განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების და სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;
- ▶ ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით.

27. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საქართველოს მთავრობის მიერ 2020 წლის 16 აპრილს დამტკიცებული საქართველოს ელექტროენერგიის ბაზრის კონცეფციის მიხედვით, 2021 წლის 1 იანვრიდან შაორჰესი დერეგულირებული გახდება და მასზე გავრცელდება თავისუფალ ბაზარზე არსებული სავაჭრო ფასები.

მმართველობითი ანგარიშგება

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

კომპანიის საქმიანობას არეგულირებს სემეკი. კომისია სხვა სახელმწიფო დაწესებულებებისგან დამოუკიდებელი ორგანოა. საქართველოს კონსტიტუციით და საერთაშორისო ხელშეკრულებებით, სემეკს მინიჭებული აქვს უფლებამოსილება, გასცეს ლიცენზიები ენერგეტიკის, ბუნებრივი გაზის და წყალმომარაგების სექტორებში იმპორტიორებზე, ექსპორტიორებზე, ბაზრის ოპერატორებზე და გამანაწილებლებზე. სემეკი იყენებს ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგიას, რომლის მიხედვით კომისია აწესებს და არეგულირებს ტარიფებს ელექტროენერგიის წარმოებისთვის, გადაცემისთვის, დისტრიბუციისთვის, განაწილებისთვის, გატარებისთვის, იმპორტისთვის, მიწოდებისა და მოხმარებისთვის, ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორის მომსახურებისთვის და გარანტირებული სიმძლავრის წყაროსთვის.

ელექტროენერგეტიკის, ბუნებრივი გაზისა და წყალმომარაგების სექტორში საქმიანობის კონტროლისა და ლიცენზირების შესახებ N23 დადგენილების მე-2 მუხლის თანახმად, ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია უვადოა. კომპანია წარმოების ლიცენზიას განუსაზღვრელი ვადით ფლობს.

საოპერაციო საქმიანობა

ელექტროენერგიის წარმოება კომპანიის მთავარი საოპერაციო საქმიანობაა. კომპანია ფლობს და ამუშავებს 15 საშუალო და მცირე ზომის ჰესს, 487.159 მგვტ საერთო სიმძლავრით:

1. რიონჰესი (დადგმული სიმძლავრე 54 მგვტ);
2. გუმბათჰესების კასკადი (დადგმული სიმძლავრე 48.4 მგვტ და 22.8 მგვტ);
3. შაორჰესი (40.32 მგვტ);
4. ძეგრულა ჰესი (80 მგვტ);
5. ლაჯანურჰესი (113.7 მგვტ);
6. აწჰესი (18.4 მგვტ)
7. იორის კასკადი (სიონჰესი – 9 მგვტ; საცხენისი ჰესი – 14 მგვტ; მარტყოფჰესი – 3.875 მგვტ);
8. ჩითახევჰესი (21 მგვტ);
9. ორთაჭალჰესი (18 მგვტ);
10. ზაჰესი (36.8 მგვტ);
11. ჩხორჰესი (6 მგვტ);
12. კინკიშაჰესი (0.864 მგვტ).

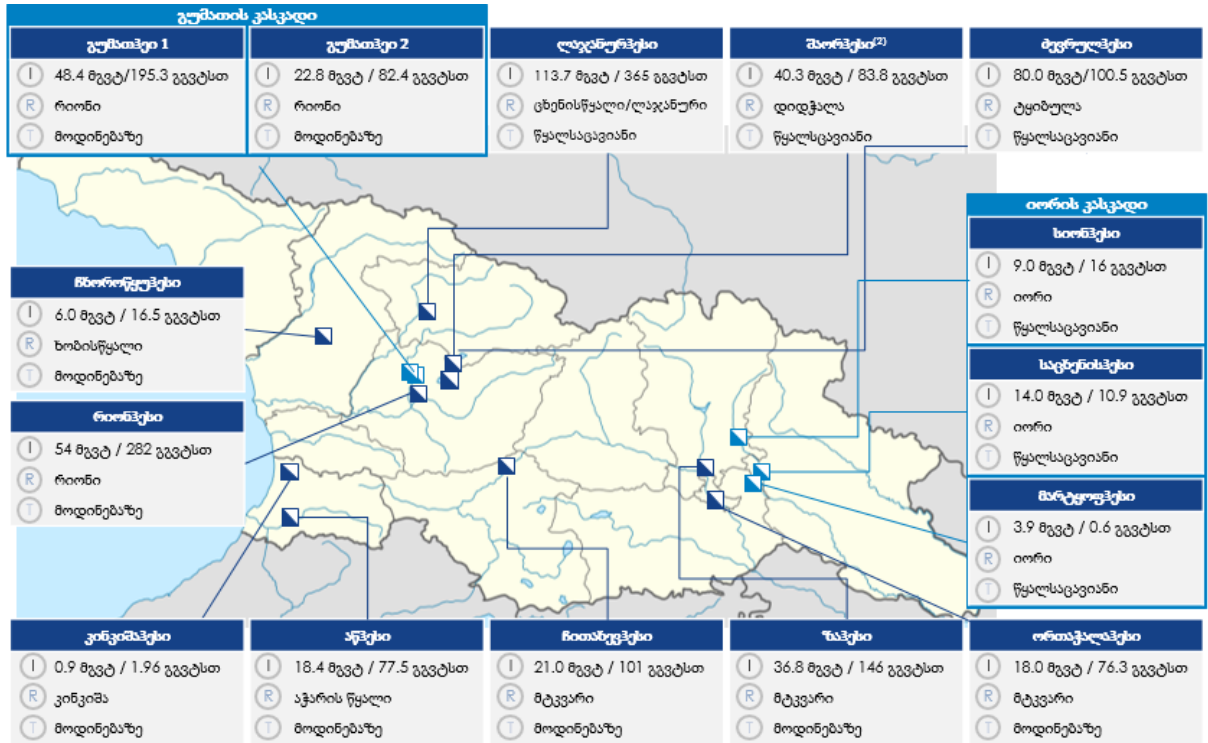
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

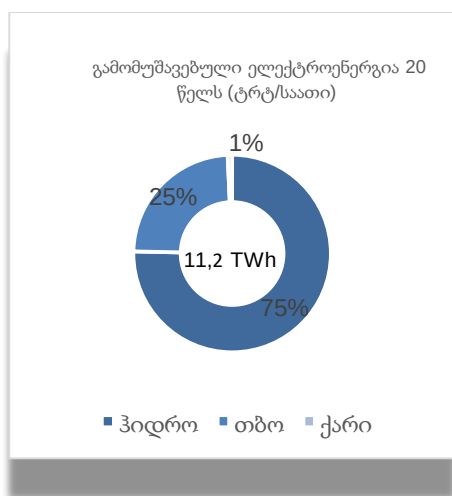
ზემოთ ჩამოთვლილი ჰესების ადგილმდებარეობები მოცემულია № 1 ცხრილში:

ცხრილი № 1

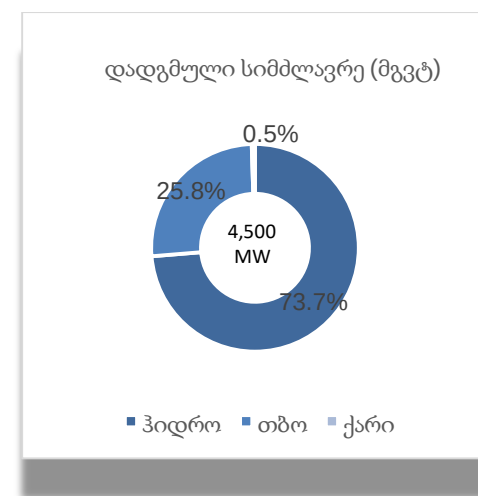


ელექტროენერგიის წარმოება საქართველოში ენერგოსექტორის სამ სეგმენტად იყოფა: ჰიდროელექტროსადგურები (ჰესები), თბოელექტროსადგურები (თესები) და ქარის ელექტროსადგურები (ქესები). საქართველო ჰიდრორესურსებით მდიდარი ქვეყანაა, შესაბამისად, წარმოების უდიდესი წილი მოდის ჰესებზე, ხოლო 25% – თესებზე. ქვემოთ წარმოდგენილია მონაცემები დადგმული სიმძლავრის და ელექტროენერგიის წარმოების შესახებ:

ცხრილი № 2



ცხრილი № 3

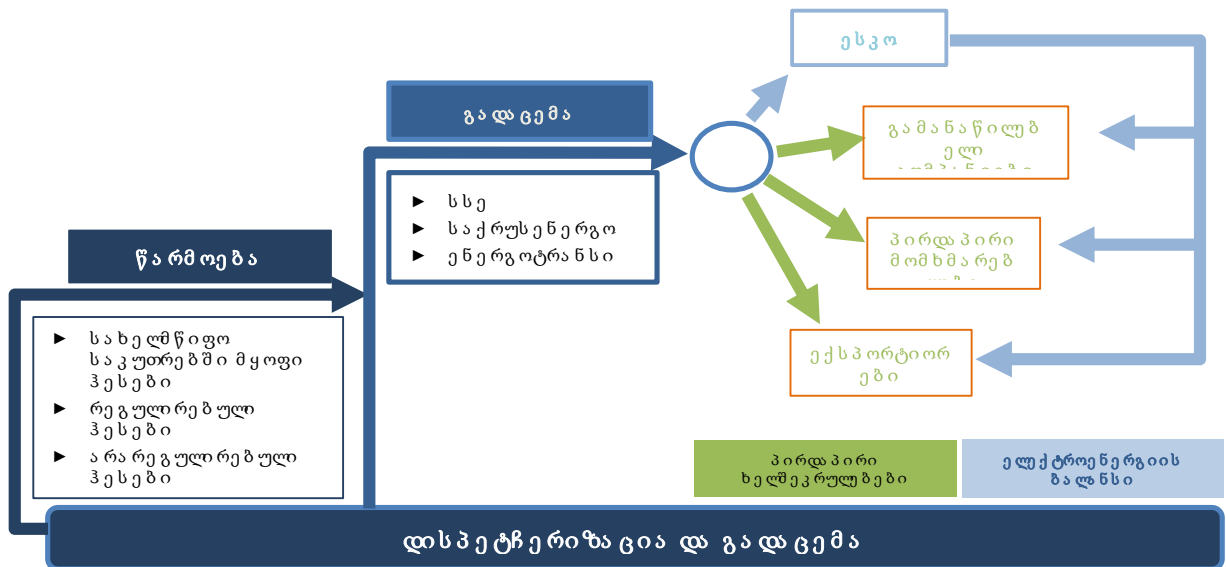


2020 წელს ელექტროენერგიის წარმოება ხდებოდა ხუთი რეგულირებადი, 19 სეზონური და რამდენიმე დაბალი სიმძლავრის მქონე ჰიდროელექტროსადგურების მიერ. კომპანიის ორი ჰესი რეგულირებადია, ხოლო დანარჩენი სეზონურია. სტატისტიკის მიხედვით, 2020 წელს ჰიდროელექტროსადგურების მთლიანი წარმოების 17% კომპანიაზე მოდიოდა.

ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა საქართველოში

ჰესების, თესებისა და ქესების მიერ წარმოებულ ელექტროენერგიას ელექტროენერგიის გადამცემის სამი ლიცენზიანტი გადასცემს და ანაწილებს ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორს, გამანაწილებელ კომპანიებს, პირდაპირ მომხმარებლებსა და ექსპორტიორებს შორის. სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ, № 4 ცხრილში:

ცხრილი № 4



როგორც წესი, წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვა ხდება მოკლევადიანი (1-წლიანი) და გრძელვადიანი (5-წლიანი) პირდაპირი ხელშეკრულებების საფუძველზე, რომლებიც ფორმდება კომპანიასა და პირდაპირ მომხმარებლებს, განაწილების ლიცენზიატებსა და წარმოების ლიცენზიატებს შორის.

სხვაობას წარმოებული ელექტროენერგიისა და პირდაპირი მომხმარებლების მიერ შესყიდული ელექტროენერგიის მოცულობებს შორის აბალანსებს ესკო, რომელიც ყიდის და ყიდულობს საბალანსო ელექტროენერგიას.

საქართველოს ენერგოსექტორში გაგრძელდა ფუნდამენტური ცვლილებები. 2016 წლის ოქტომბერში ენერგეტიკულ ქარტიაზე ხელმოწერის შემდეგ საქართველომ დაამტკიცა ახალი კანონი „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ (შემდგომში „კანონი“) და კანონი „ენერგიის განახლებადი წყაროების შესახებ“ 2019 წლის დეკემბერში, რამაც საფუძველი ჩაუყარა ქვეყანაში ელექტროენერგიის ბაზრის ლიბერალიზაციას. კანონი იძლევა სამართლებრივ ბაზას გადამცემისა და განაწილების სისტემების ერთმანეთისგან გამიჯვნისთვის, ასევე საბითუმო და საცალო ბაზრის გახსნისთვის. საქართველომ მეორადი კანონმდებლობის მიღება წინასწარ შედგენილი განრიგით დაიწყო. 2020 წლის აპრილში ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციისა და ელექტროენერგიის ბაზრის წესების მიღება, რომელიც ძალაში შედის 2021 წლის 1 ივლისიდან, წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ბაზრების ეტაპობრივი გახსნის საფუძველს. დღით ადრე და დამაბალანსებელი ბაზრები, რომლებიც უნდა გაიხსნას 2021 წლის 1 ივლისიდან, ამჟამად ტესტირების ეტაპზეა. ყოველივე ეს მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“ ფინანსურ შედეგებზე.

2017 წლის დეკემბრიდან ენერგოსექტორის რეფორმებზე პასუხისმგებელია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო. აღნიშნული რეფორმების შედეგად მოხდა სექტორის ფართო დერეგულაცია და პრივატიზაცია.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიამ 2020 წელს გააგრძელა შემდეგი პროექტები, რომელთა ნაწილი 2021 წელს დაიხურება:

- ▶ ორთაჭალჰესი – №2 ობიექტის რეაბილიტაცია;
- ▶ ძეგრულა ჰესი – რუბინის, გენერატორის და დამხმარე აღჭურვილობის გამოცვლა №2 ობიექტზე;
- ▶ ლაჯანურჰესი – №3 ობიექტის ტურბინის, სიჩქარის რეგულირების, გენერატორის აგზნების, კონტროლის სისტემების შეკეთება, გენერატორის კაპიტალური რემონტი.

რეაბილიტაციის ფარგლებში განხორციელდება:

- ▶ ჰიდრო გენერაციის ობიექტის და ტურბინის კვანძის რეკონსტრუქცია და შეკეთება;
- ▶ ახალი საპოხი სისტემების დამონტაჟება;
- ▶ ახალი გამაგრებული სისტემების დამონტაჟება;
- ▶ სიჩქარის ახალი მარეგულირებლის დამონტაჟება;
- ▶ ზედამხედველობის, კონტროლის და მონაცემთა მიღების სისტემის დამონტაჟება;
- ▶ რელეური დაცვის თანამედროვე ციფრული სისტემის დამონტაჟება;
- ▶ ძირითადი და მეორადი ელექტროწრედების აღდგენა.

კვლევა და განვითარება

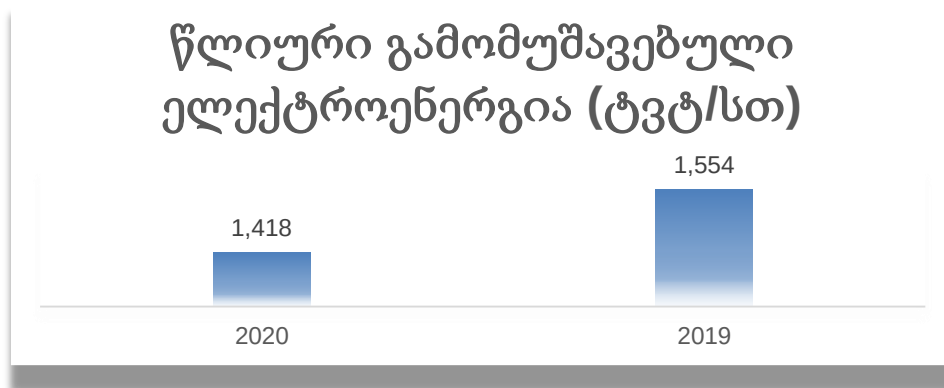
2020-2019 წლებში კვლევისა და განვითარების პროექტები არ განხორციელებულა.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის საშუალო მოცულობა ბოლო ორი წლის განმავლობაში შეადგენდა 1,486 გიგავატს საათში. სტატისტიკა წარმოდგენილია №5 ცხრილში:

ცხრილი №5



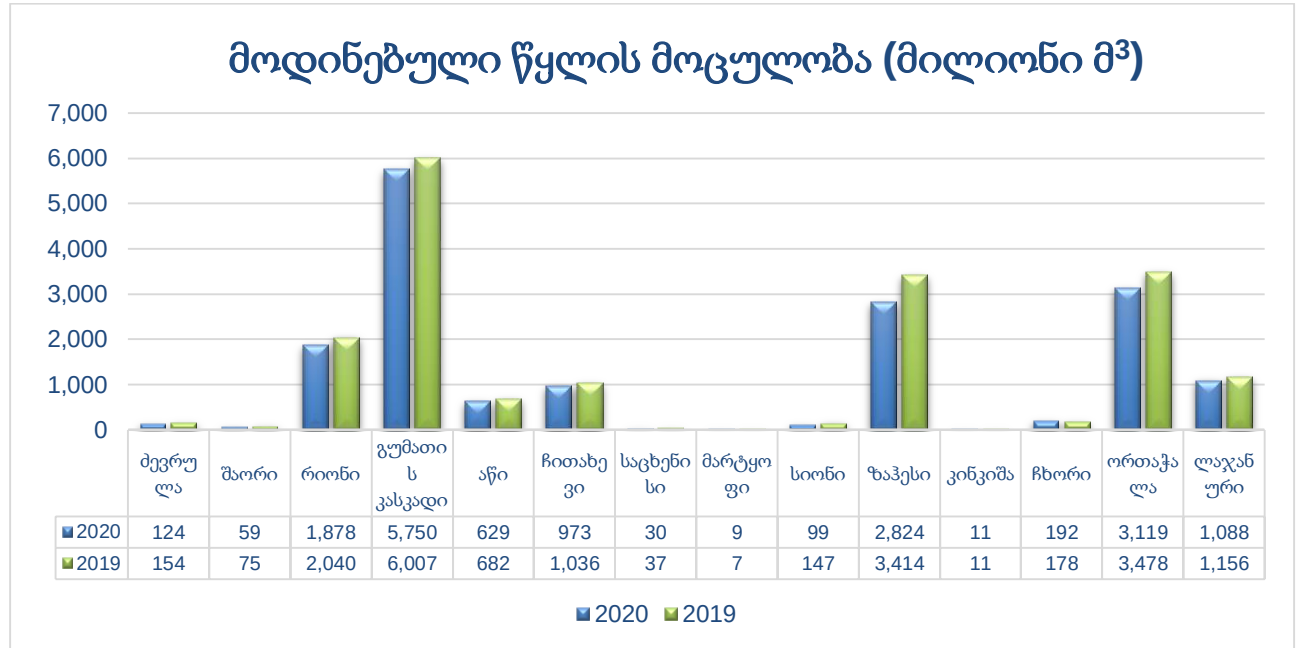
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჰიდროლოგიური მდგომარეობა ელექტროენერგიის წარმოების შემცირებისთვის მნიშვნელოვანი ფაქტორია, რაც პირდაპირ უკავშირდება ბუნებრივი წყლის ნაკადის კლებას. როგორც № 6 ცხრილი გვიჩვენებს, წყლის დონე 2019 წელს უფრო მაღალი იყო, ვიდრე 2020 წელს.

ცხრილი № 6



ფინანსური მაჩვენებლები

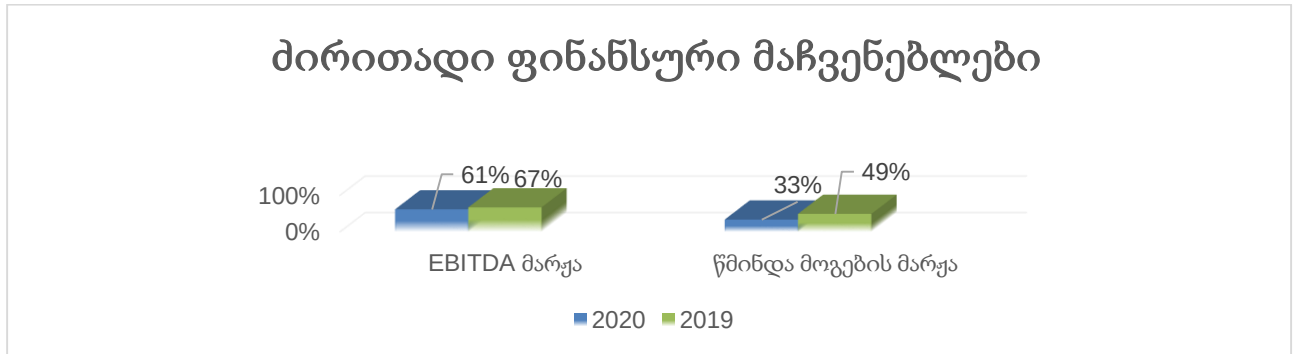
კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით EBITDA-ს (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) მარჯა და წმინდა მოგების მარჯა კომპანიის ფინანსური შედეგების შესაფასებლად რელევანტური მაჩვენებელია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, EBITDA-ს მარჯა და წმინდა მოგების მარჯა წინა წელთან შედარებით შემცირდა (Table №7) წყლის ნაკადის კლების გამო, რაც პირდაპირ აისახა შემოსავალზე. 2019 წლის 1 მაისიდან კომპანიამ დაიწყო ელექტროენერგიის გაყიდვა სხვა კვალიფიციურ საწარმოებზე, რადგან მოხდა მაღალი ძაბვის მომხმარებლების ნაწილობრივი ლიბერალიზაცია, რომლებმაც დაიწყეს ვაჭრობა თავისუფალ ბაზარზე.

EBITDA-ს მარჯით ფასდება, რა პროცენტული წილი უკავია კომპანიის საოპერაციო მოგებას მთლიან შემოსავალში. იგი უდრის პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე შემოსავლის (EBITDA) შეფარდებას მთლიან შემოსავალთან.

წმინდა მოგების მარჟა – არის შემოსავლის ის პროცენტი, რომელიც რჩება კომპანიის მთლიანი შემოსავლიდან ყველა საოპერაციო ხარჯის, პროცენტის, გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯის გამოქვითვის შემდეგ.

ცხრილი № 7



დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე

შემოსავალი გამოითვლება სემეკის მიერ დაწესებული რეგულირებადი ტარიფებისა და ხელშეკრულებით შეთანხმებული ტარიფების გამრავლებით კომპანიის მიერ გაყიდული ელექტროენერგიის მოცულობაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გაყიდული ელექტროენერგია შეადგენდა 1,395 გიგავატს, რაც გამრავლდა რეგულირებულ და არარეგულირებულ ტარიფებზე. წლის შემოსავალმა 78,513 ლარი შეადგინა.

ჰესები	გაყიდული ელექტროენერგია (გიგავატი)	შემოსავალი '000 (ლარი)
კინკიშაჰესი	1.8	272
აწჰესი	70.5	9,923
მარტყოფჰესი	0.7	95
ზაჰესი	118.8	15,756
ორთაჭალჰესი	68.0	9,187
ჩითახევჰესი	92.8	12,698
ჩხორჰესი	17.5	2,532
საცხენისი ჰესი	8.7	1,234
სიონჰესი	10.6	1,466
რიონჰესი	256.2	10,400
შაორჰესი	64.8	1,780
გუმბათჰესი	267.9	5,918
ძევრულა ჰესი	79.3	1,576
ლაჯანურჰესი	338.0	5,676
სულ	1,395	78,513

2020 წელს განხორციელებული პროექტები

2020 წელს კომპანიამ შემდეგი პროექტები დაასრულა:

- ▶ ლაჯანურ ჰესის ცაგერის კაშხლის ნაწილობრივ შეკეთება;
- ▶ რიონჰესი – ახალი ძალოვანი ტრანსფორმატორის დამონტაჟება;
- ▶ ჩხორჰესი – № 1 ჰიდრობლოკის რეაბილიტაცია (3 მგვტ/სთ).

პროექტის ფარგლებში შესრულდა შემდეგი დავალებები:

- ▶ აღდგა კაშხლის წყალსაქაჩები და სვეტები;
- ▶ დაზიანებული ტრანსფორმატორი შეიცვალა 110/35/6 კვტ TMPU-25000/115 კვტ-ით;
- ▶ ჰიდრო გენერაციის ერთეულის რეკონსტრუქცია, ნაწილების და კვანძების შეკეთება;
- ▶ ახალი საპოხი სისტემების დამონტაჟება;
- ▶ ახალი გამაგრებული სისტემების დამონტაჟება.

დამონტაჟდა სიჩქარის ახალი მარეგულირებელი:

- ▶ დამონტაჟდა ახალი გენერატორი;
- ▶ ზედამხედველობის, კონტროლის და მონაცემთა მიღების სისტემის დამონტაჟება;
- ▶ რელეური დაცვის თანამედროვე ციფრული სისტემის დამონტაჟება;
- ▶ დამონტაჟდა ახალი აგზნების სისტემა;
- ▶ რეკონსტრუქცია ჩაუტარდა ძირითად და მეორად ელექტროწრედებს.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

გარემოს დაცვა

კომპანია კარგად აცნობიერებს თავის სოციალურ და გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას. კომპანიას მტკიცედ აქვს გადაწყვეტილი, ხელი შეუწყოს არსებული განახლებადი ბუნებრივი რესურსების სამართლიან მოხმარებას და „სუფთა“ ენერგიის წარმოებას, რაც ზიანს არ მიაყენებს გარემოს. განხორციელებული პროექტები სრულად აკმაყოფილებს გარემოსდაცვით მოთხოვნებს. ფლორისა და ფაუნის ხელშეწყობის და დაცვის მიზნით, კომპანიის მიერ შემუშავებული პროექტები ითვალისწინებს ეკოსისტემისა და გადაშენების საფრთხის წინაშე მყოფი სახეობების დაცვას და შენარჩუნებას, რაც, თავის მხრივ, ხელს უწყობს „სუფთა“ და უსაფრთხო ენერგიის წარმოებას.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა რამდენიმე მნიშვნელოვან პროექტი, რომელიც გარემოს დაცვის გაუმჯობესებას ემსახურება:

- ▶ ნარჩენების მართვა -სახიფათო ნარჩენების გადაყრა და სახიფათო ნარჩენების შიდა მონიტორინგი;
- ▶ ჰესების გარემოსდაცვითი თვითმონიტორინგი წლის განმავლობაში;
- ▶ გარემოსდაცვითი ნებართვის პირობების შესრულება ჰესების მიერ და საჭირო დოკუმენტაციის მომზადება;
- ▶ გარემოზე ზემოქმედების შეფასებისა და სკრინინგის დოკუმენტების მომზადებაში მონაწილეობა და გარემოსდაცვითი ნებართვის მოპოვება;
- ▶ გარემოსდაცვით მოთხოვნებისა და დოკუმენტაციის მომზადება და შემოწმებებში მონაწილეობა ჰესების გარემოსდაცვითი ინსპექციის დროს;
- ▶ გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილებების მიღება საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში.

სოციალური აქტივობები

კომპანიის პოლიტიკის ყველაზე მნიშვნელოვანი საყრდენი მისი თანამშრომლებია. ამიტომ პრიორიტეტი ენიჭება ადამიანური რესურსების ჯგეროვან მართვას და საწარმოში საკადრო პოლიტიკის ეფექტურად განხორციელებას. დღესდღეობით კომპანიაში დასაქმებულია 462 ადამიანი. თანამშრომელთა მოტივირება, მათი ტრენინგი-განვითარება, სათანადო პირობების შექმნა, დისციპლინისა და სამუშაოსადმი თავდადების შემუშავება განმსაზღვრელი და აუცილებელი ფაქტორია იმისათვის, რომ საწარმომ დასახულ მიზნებს მიაღწიოს. კომპანია აქტიურად მონაწილეობს სოციალურ ცხოვრებაში და ახორციელებს შემდეგ სოციალურ პროექტებს:

- ▶ **ენერგოსექტორის პოპულარიზაცია ახალგაზრდებს შორის** – სამიზნე ჯგუფებია მოსწავლეები და პროფესიული სასწავლებლების სტუდენტები. პროექტის მიზანია მათი დაინტერესება ამ სფეროთი თეორიული და პრაქტიკული მეცადინეობების მეშვეობით და ასევე თბოელექტროსადგურების მონახულებითა და პრეზენტაციების წარმოდგენით.
- ▶ **თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი შიდა და გარე ტრენინგები** – თანამშრომელთა პროფესიული განვითარებისთვის კომპანიას შექმნილი აქვს სპეციალური სატრენინგო ბაზები, სადაც ტარდება თეორიული და პრაქტიკული სწავლება შრომის უსაფრთხოების შესახებ. ასევე ტარდება სხვა შიდა და გარე ტრენინგი, რომლებიც თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებას ემსახურება.
- ▶ **თანამშრომელთა მოტივირება** – კომპანია თითოეულ თანამშრომელს უფინანსებს ჯანმრთელობის, სიცოცხლისა და უზედური შემთხვევებისგან დაზღვევას. თანამშრომელთა წახალისება მუდმივად ხდება ფულადი და არაფულადი კომპენსაციით.
- ▶ **სამუშაო გარემო** – კომპანიის ხელმძღვანელობა ზრუნავს თანამშრომლებისთვის ოპტიმალური სამუშაო გარემოს შექმნასა და მათ პროფესიულ განვითარებაზე. ითვისაწინებს რა ადამიანური რესურსების მართვის თანამედროვე მეთოდებსა და სტანდარტებს, კომპანია საკადრო პოლიტიკას ახორციელებს შრომითი რეგულაციების მიხედვით, რომლებიც განისაზღვრება შრომითი ურთიერთობის დარეგულირება, კადრების შერჩევა, თანამშრომელთა განვითარება, შრომის ანაზღაურება და წახალისება, თანამშრომელთა დაცვა-უსაფრთხოება და ადამიანური რესურსების მართვასთან დაკავშირებული სხვა საკითხები.
- ▶ **სამუშაოს მიღმა** – კომპანია დროდადრო აწყობს სხვადასხვა კულტურულ და სპორტულ ღონისძიებას და შეხვედრას სამუშაო გარემოს გასაუმჯობესებლად და კორპორატიული კულტურის განსავითარებლად. ასეთი მიდგომით ჩვენ ვწერგავთ გუნდურ სულისკვეთებას და ვქმნით გარემოს, სადაც თანამშრომლები ერთმანეთს ეხმარებიან და ნდობას უცხადებენ.
- ▶ **კარიერული განვითარება** – კომპანია ახალი თანამშრომლების ასაყვანად ყურდნობა თანამედროვე პროცედურებს, რაც მოიცავს კანდიდატების ძებნას, შეფასებას, შერჩევას და ვაკანტურ თანამდებობაზე დანიშვნას. ვაკანტური თანამდებობებისთვის ჯერ შიდა კანდიდატები განიხილებიან. შიდა კანდიდატების არარსებობის შემთხვევაში, ახალი თანამშრომელი გარე კანდიდატებიდან შეირჩევა. კანდიდატის საბოლოო შეფასება ხდება ვაკანსიის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, რომლებიც შეეხება განათლებას, სამუშაო გამოცდილებას და პროფესიულ ცოდნას, ბიზნესუნარებს და თვისებებს, ზოგად უნარებს და ტექნიკურ უნარებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა გამოცდილი პროფესიონალების დახმარებით ახორციელებს ახალბედა თანამშრომლებს დატრენინგებას და განვითარებას. კომპანიის საკადრო პოლიტიკის ერთ-ერთი პრიორიტეტი ახალგაზრდა თაობის ცოდნის გაღრმავება, რასაც კომპანია ახორციელებს თავისივე მაღალკვალიფიციური და გამოცდილი თანამშრომლების მხარდაჭერით.

ეს მიმართულებები კომპანიის ბიზნესსტრატეგიისა და კულტურის განუყოფელი ნაწილია. ისინი დღემდე წარმატებით და ეფექტურად მუშაობს, რაც მომავალში მათი გაგრძელების და განვითარების საწინდარია.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქციას კომპანიაში ეკისრება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვა. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად. დეტალური ინფორმაცია ფინანსური რისკების შესახებ წარმოდგენილია ამ ფინანსური ანგარიშგების „ფინანსური რისკების მართვის“ შენიშვნებში.

ბიზნესის რისკის მართვა

კომპანიის მთავარი საოპერაციო და იურიდიული რისკები უკავშირდება საქართველოს მარეგულირებელ გარემოს და ეკონომიკურ სიტუაციას. კომპანია რეგულირებული ერთეულია, შესაბამისად, მის შემოსავალზე გავლენას ახდენს „ენერგეტიკის შესახებ“ კანონსა და ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგიაში შესული ცვლილებები. რეგულირებად ტარიფებში შესული ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება უარყოფითად აისახოს კომპანიის საოპერაციო შედეგებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. კომპანიაზე ვრცელდება ლიცენზირების ბევრი მოთხოვნა და მასზე შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ლიცენზიის დაკარგვამ ან სალიცენზიო მოთხოვნების შეუსრულებლობამ.

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს რისკი იმისა, რომ მის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნა შემცირდეს. კომპანიის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნას, ძირითადად, განსაზღვრავს საქართველოში ეკონომიკური აქტივობის დონე. ეკონომიკის შეფერხება, როგორც წესი, იწვევს ელექტროენერგიის მოხმარების შემცირებას, ეს კი უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. წარმოების ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგია საჭიროებს დაშვებებს ელექტროენერგიის წარმოების მოცულობასთან დაკავშირებით. თუ ფაქტობრივად წარმოებული მოცულობა დაშვებულზე ნაკლები იქნება, ეს უარყოფითად აისახება კომპანიის ელექტროენერგიის განაწილებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, რადგან დაყოვნდება ანაზღაურების გადანაწილება.

კომპანიის ჰიდროელექტროენერგიის წარმოებაზე გავლენას ახდენს ჰიდროლოგიური პირობები, რომლებიც წლის განმავლობაში მნიშვნელოვნად მერყეობს და შეიძლება წლიდან წლამდე იცვლებოდეს. წლის განმავლობაში წყლის ყველაზე მაღალი დონე ფიქსირდება მარტში, აპრილსა და მაისში თოვლის დნობის პერიოდში და ჰესებიც სწორედ ამ დროს აწარმოებენ ყველაზე მეტ ელექტროენერგიას.

კომპანიას ეხება გარემოს დაცვის, ჯანმრთელობის და უსაფრთხოების სხვადასხვა კანონი და რეგულაცია, რომლებიც კომპანიის თანამშრომლების ჯანმრთელობასა და უსაფრთხოებაზეც ვრცელდება. კომპანია ასევე ვალდებულია, სხვადასხვა სახელმწიფო ორგანოსგან მიიღოს გარემოსდაცვითი და უსაფრთხოების ნებართვები თავისი საქმიანობისთვის.

2017 წლის დეკემბრიდან ენერგოსექტორის რეფორმებზე პასუხისმგებელია საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო. აღნიშნული რეფორმების შედეგად მოხდა სექტორის ფართო დერეგულაცია და პრივატიზაცია.

ძირითადი მმართველობითი ფუნქციები უზრუნველყოფს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, რათა ზემოაღნიშნული რისკფაქტორები მინიმუმამდე იქნეს დაყვანილი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“
აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) 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“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-6 და მე-16 შენიშვნებზე, რომელშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია ასახულია კომპანიის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2020 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ ეხება მმართველობით ანგარიშს და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რამე ფორმით რწმუნებას ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ სხვა ინფორმაცია და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა 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, რომ 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 სხვა რეალური ალტერნატივა.

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 იქონიებს მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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

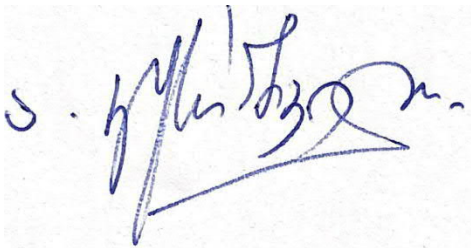
- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის 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 ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვაღდეულები 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 საბაზისო გარიგებებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

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

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.



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

22 მარტი, 2021 წ.

თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	234,679	218,678
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		22,027	18,039
გუდვილი	9	68,960	68,960
სხვა არამატერიალური აქტივები		165	183
გაცემული სესხები	11	-	3,865
სულ გრძელვადიანი აქტივები		325,831	309,725
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	5,159	4,685
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	32,254	18,555
გაცემული სესხები	11	3,697	10,376
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	1,877	3,382
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	816	4,265
სულ მიმდინარე აქტივები		43,803	41,263
სულ აქტივები		369,634	350,988
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი და რეზერვები			
სააქციო კაპიტალი	15	15,000	15,000
გაუნაწილებელი მოგება		277,581	251,026
სულ საკუთარი კაპიტალი		292,581	266,026
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	16	1,822	2,564
ნასესხები სახსრები	17	29,882	45,929
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		31,704	48,493
მიმდინარე ვალდებულებები			
ანარიცხები		35	4
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	18	13,683	6,321
ნასესხები სახსრები	17	31,578	30,092
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		53	52
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		45,349	36,469
სულ ვალდებულებები		77,053	84,962
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		369,634	350,988

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.



მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო



ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი			
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	19	79,406	80,121
სულ შემოსავალი		79,406	80,121
სხვა შემოსავალი	20	2,340	5,195
კონსულტაციის გასამრჯელო	7	(16,284)	(15,122)
მომსახურების ხარჯები	21	(4,730)	(4,431)
შრომითი დანახარჯები		(6,776)	(7,568)
გახარჯული მასალები		(158)	(193)
საგადასახადო ხარჯები		(2,743)	(2,820)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(2,325)	(1,617)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/დანახარჯის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		48,730	53,565
ცვეთა და ამორტიზაცია		(8,151)	(7,970)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/დანახარჯისა და მოგების გადასახადის დარიცხვამდე		40,579	45,595
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	23	1,713	894
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	23	(15,737)	(6,431)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა		(14,024)	(5,537)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		26,555	40,058
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		26,555	40,058
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		26,555	40,058

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.



მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო



ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ლარში

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	15,000	210,968	225,968
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	40,058	40,058
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	251,026	266,026
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	26,555	26,555
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	15,000	277,581	292,581

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.



მიხეილ ბოცვაძე
გენერალური დირექტორი

2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო



ქრისტინე შერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

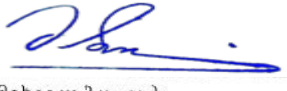
2021 წლის 22 მარტი
თბილისი, საქართველო

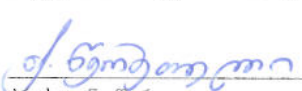
	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		26,555	40,058
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		8,151	7,970
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	23	(1,713)	(894)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	23	15,737	6,431
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი		(208)	-
რეზერვის დარიცხვა/(შემოტრუნება)		34	(1,213)
შემოსავალი დაზღვევიდან		(1,180)	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზედმეტობა		(147)	(50)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძვლების ხარჯი	22	1,226	383
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		48,455	52,685
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(1,211)	1,456
სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ზრდა		(17,332)	(3,773)
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება		1,874	11,217
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების ზრდა/(შემცირება)		15,740	(1,526)
სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1	(38)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(928)	7,336
მიღებული პროცენტი		39	34
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		47,566	60,055
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივებისა და ძირითადი საშუალებების შესყიდვები, შესაბამისი დღ-ის ჩათვლით		(19,744)	(50,024)
გაცემული სესხები	11	-	(17,680)
დაფარული სესხები	11	-	3,968
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(19,744)	(63,736)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	17	-	24,093
ნასესხების სახსრების დაფარვა	17	(28,580)	(15,627)
გადახდილი პროცენტი	17	(958)	(1,108)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(29,538)	7,358
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(1,716)	3,677
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	3,382	151
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		211	(446)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	1,877	3,382

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

- 2020 წელს მშობელი კომპანიისგან ნასესხები 4,108 ლარის სესხიდან (რომელიც შედგებოდა 1,836 ლარის ძირითადი თანხისგან და 2,272 ლარის დარიცხული პროცენტისგან) 2,928 ლარი გაიქცა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან, ხოლო 1,180 ლარი – დაზღვევისგან მიღებულ თანხასთან, რაზეც არ იყო აღიარებული მოთხოვნები.
- 2020 წელს საქართველოში MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობისთვის გაცემული 15,145 ლარის სესხები (რომელიც შედგებოდა 13,957 ლარის ძირითადი თანხისა და 1,188 ლარის დარიცხული პროცენტისგან) გაიქცა სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან.

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 22 მარტს.


 მიხეილ ბოცვაძე
 გენერალური დირექტორი


 ქრისტინე წერეთელი
 ფინანსური მენეჯერი

2021 წლის 22 მარტი
 თბილისი, საქართველო
 9-43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.