

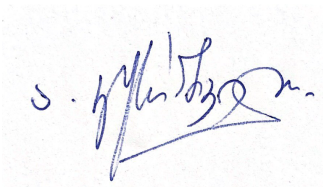
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

შპს „თბილისის ელექტრომიმწოდებელი კომპანიის“ მფლობელებს, საზედამხედველო საბჭოსა
და ხელმძღვანელობას

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 8 თებერვალს გაცემულ დასკვნაში
გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური
ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული
დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავიტარებია წლიურ
ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ
აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

13 მაისი, 2022 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

დამტკიცებულია:

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი
კომპანიის“

პარტნიორთა საერთო კრების მიერ

« 13 » « მაისი » 2022 წ.

ოქმი № 1/22 « 13 » მაისი 2022 წ.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

 /ა.ი. მარკოვი /

გენერალური დირექტორი



დ.ს. გოლოვკო

ფინანსურ-ეკონომიკური სამსახურის უფროსი



ა.ი. სეისიანი

**წლიური ანგარიში 2021 წლის
მუშაობის შედეგების მიხედვით**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

დამტკიცებულია:

შპს „თბილისის
ელექტრომომწოდებელი კომპანიის“

პარტნიორთა საერთო კრების მიერ

« ____ » « _____ » 2022 წ.

ოქმი № ____, « ____ » _____ 2022 წ.

სამეთვალყურეო საბჭოს
თავმჯდომარე

_____ /ა.ი. მარკოვი /

გენერალური დირექტორი

დ.ს. გოლოვკო

ფინანსურ-ეკონომიკური სამსახურის უფროსი

ა.ი. სეისიანი

**წლიური ანგარიში 2021 წლის
მუშაობის შედეგების მიხედვით**

შინაარსი:

I. ძირითადი მოვლენები	1
II. მოკლე ცნობები საზოგადოების შესახებ	1
III. საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები. საწარმოო საქმიანობა	2
IV. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები	6
V. საინვესტიციო საქმიანობა	8
VI. შესყიდვითი საქმიანობა	8
VII. საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკების აღწერა	9
VIII. კორპორაციული მართვა. საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობა	11
IX. საზოგადოების აღმასრულებელი ორგანოების შემადგენლობა	13
X. საზოგადოების მართვის ორგანოების წევრებისთვის 2021 წ. გადახდილი გასამრჯელოს განსაზღვრის კრიტერიუმები და ოდენობა	14
XI. საზოგადოების შიდა კონტროლის სისტემის დახასიათება	14
XII. რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის მიმოხილვა, ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებით	15
XIII. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა	16
XIV. სახელმწიფო მხარდაჭერა	19
XV. ცნობები საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში დადებული მსხვილი გარიგებების შესახებ	19
XVI. ცნობები საზოგადოების წმინდა აქტივების მდგომარეობის შესახებ	23
XVII. დამატებითი ინფორმაცია მონაწილეებისათვის	24
XVIII. წლიური ანგარიშის დანართი № 1 – 2021 წლის (კონსოლიდირებული/არაკონსოლიდირებული) ფინანსური და ბუღალტრული ანგარიშგება (ბარს/ფასს /US GAAP) -ის მიხედვით	25
XIX. წლიური ანგარიშის დანართი № 2 – ინფორმაცია 2021 წელს საზოგადოების არაპროფილური აქტივების რეალიზაციის შესახებ	26
XX. წლიური ანგარიშის დანართი № 3 – ანგარიში საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში დადებული გარიგებების შესახებ, რომელთა შესრულებაც ინტერესის საგანია	27

I. ძირითადი მოვლენები

14 მაისი	ჩატარდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ელექტრომიმწოდებელი კომპანიის“ (შემდგომში - შპს „თელმიკო“ ან „საზოგადოება“) პარტნიორთა წლიური საერთო კრება 2020 წლის მუშაობის შედეგებთან დაკავშირებით.
25 მაისი	საქართველოს მთავრობის 25.05.2021 წლის №236 დადგენილებით შპს „თელმიკოს“ მიენიჭა უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლის, საჯარო მომსახურების სახით ელექტროენერგიის მიმწოდებლის და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლის სტატუსები ვადით 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.
1 ივლისი	შპს „თელმიკომ“ დაიწყო ელექტროენერგიის მიწოდების საქმიანობა.
29 სექტემბერი	შპს „თელმიკომ“ გახსნა კლიენტთა მომსახურების პირველი ცენტრი თბილისში

II. მოკლე ცნობები საზოგადოების შესახებ

2020 წლის 10 დეკემბერს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელმა ეროვნულმა კომისიამ (შემდგომში- სემეკ-ი) №75/8 გადაწყვეტილებით შეათანხმა ქ. თბილისში ენერგომომარაგების კომპანიის სს „თელასის“ მიმწოდებელ კომპანიად და გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორ კომპანიად გაყოფის გეგმა.

გაყოფის გეგმის რეალიზაციის ფარგლებში და „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2020 წლის 8 სექტემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ელექტრომიმწოდებელი კომპანია“. საქართველოს მთავრობის 25.05.2021 წლის №236 დადგენილებით შპს „თელმიკოს“ მიენიჭა უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლის, საჯარო მომსახურების სახით ელექტროენერგიის მიმწოდებლის და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლის სტატუსები ვადით 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით სს „თელასის“ საქმიანობის არეალში.

საფირმო სახელწოდება - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ელექტრომიმწოდებელი კომპანია“.

პარტნიორების რაოდენობა 31.12.2021-თვის - 2 (ორი).

- 1) Silk Road Holdings B.V. (გსნ 807135732, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო კომპანია, დაფუძნებული 1998 წლის 28 მაისს ნიდერლანდების კანონმდებლობის საფუძველზე, ნიდერლანდების სავაჭრო-სამრეწველო პალატის სავაჭრო რეესტრის მიერ ნომრით 33303554, რეგისტრირებული ოფისით შემდეგ მისამართზე: სტრავინსკილან 655, 1077XX ამსტერდამი, ნიდერლანდები) (შემდგომში - Silk Road Holdings B.V.).
- 2) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენერჯი კომპანი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405283688, რეგისტრაციის თარიღი 02.08.2018, მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რ-ნი, ი. აბაშიძის ქ. №70, მე-6 სართული, ბინა №26) (შემდგომში - „ენერჯი კომპანი“).

საზოგადოების წესდების 3.1.20-ის შესაბამისად, მოგების მისაღებად საზოგადოება უფლებამოსილია განახორციელოს ნებისმიერი სახის საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული კანონით, მათ შორის:

- ელექტროენერგიის შესყიდვა;
- ელექტროენერგიის მიწოდება საბოლოო მომხმარებლებისთვის;
- მიწოდებული ელექტროენერგიის გადახდების შეგროვება;
- საქმიანობის სხვა სახეობები.

2021 წლის 1 ივლისს შპს „თელმიკო“ დაიწყო ელექტრომომწოდებელი საქმიანობა ქ. თბილისის ტერიტორიაზე. ამჟამად შპს „თელმიკო“ ემსახურება 656 490 აბონენტს.

კლიენტთა კომფორტული მომსახურებისთვის 2021 წ. მეორე ნახევრის განმავლობაში გახსნილია 3 კლიენტთა მომსახურების ცენტრი ქ. თბილისის სხვადასხვა ნაწილში, აბონენტების რაოდენობის ზრდა 6 თვეში შეადგენს 1.58 %.

III. საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები. საწარმოო საქმიანობა
საზოგადოების ძირითადი საწარმოო და ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკა შემდეგნაირად შეიძლება დავახასიათოთ:

ცხრილში მითითებულია თანხები ათას ლარში

ანგარიში ერთობლივი შემოსავლის შესახებ	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	326,407	–
შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	(266,578)	–
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2,802)	–
შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	(6,114)	–
ცვეთა და ამორტიზაცია	(304)	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,145)	–
საოპერაციო მოგება	49,464	–
ფინანსური შემოსავალი	2,379	–
ფინანსური დანახარჯები	(72)	–
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	34	–
დაბეგრი მოგება	51,805	–
მოგების გადასახადის ხარჯი	–	–
წლის სრული შემოსავალი	51,805	–

შპს „თელმიკო“ დაფუძნებულია 2020 წლის 8 სექტემბერს. დაარსების მომენტისთვის საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 100 ათას ლარს, თუმცა 2020 წელს შპს „თელმიკო“ არ აწარმოებდა ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობას. ამგვარად, 2020 წლისთვის კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური მაჩვენებლები.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის და ამ დროისთვის არსებული მდგომარეობით, ასევე შესადარი პერიოდისთვის, რომელიც მთავრდებოდა 2020 წლის 31 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობა საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგებს ანალიზებს ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს).

ამონაგების აღრიცხვა წარმოებს ფასს (IFRS) 15-ის თანახმად „ამონაგები მომხმარებლებთან არსებული ხელშეკრულებებიდან“, საზოგადოება მოქმედებს როგორც პრინციპალი, და ამიტომ განაწილებისა და გადაცემის ყველა მომსახურება, რომლებზეც საბოლოო მომხმარებლებს წარედგინება ანგარიშები, როგორც ნაწილი ელექტროენერგიის მიწოდებიდან, აისახება ანგარიშში ერთობლივი შემოსავლის შესახებ სრულად. ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებულმა ამონაგებმა 2021 წლის განმავლობაში შეადგინა 326 407 ათასი ლარი.

აუდირებულმა შემოსავალმა 2021 წლის განმავლობაში შეადგინა 51 805 ათასი ლარი.

ცხრილში მითითებულია თანხები ათას ლარში

ანგარიში ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	2021 წელი	2020 წელი
გრძელვადიანი აქტივები	2,960	-
მიმდინარე აქტივები	165,343	100
სულ აქტივები	168,303	100
კაპიტალი და ვალდებულება		
კაპიტალი	51,905	100
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები	833	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	833	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	78,389	-
ანარიცხები გადასახდელი დღგ-ისთვის	17,395	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4,754	-
წმინდა საგადასახადო დავალიანება	14,463	-
საიჯარო ვალდებულებები	564	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	115,565	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	168,303	100

საზოგადოება აწარმოებს იჯარის აღწერას ფასს (IFRS) 16 „იჯარა“ თანახმად. აქტივები გამოყენების უფლების ფორმით წარმოადგენს კომპანიის ადმინისტრაციულ ოფისს და კლიენტთა მომსახურების 3 ცენტრს.

საზოგადოების აქტივების დინამიკისა და სტრუქტურის ანალიზი

2021 წლის ბოლოსთვის შპს „თელმიკოს“ ერთობლივი აქტივების საერთო ღირებულებამ შეადგინა 168 303 ათასი ლარი.

საზოგადოების ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	31.12.2021	31.12.2020
აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.69	-
ვადიანი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.43	-
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1.43	-

- აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი ასახავს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების (აქტივების ყველაზე ლიკვიდური ნაწილი) ერთობლიობის თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან. მაჩვენებელი 0.69 ნიშნავს, რომ საზოგადოებას შეუძლია მოკლევადიანი ვალდებულებების 69%-ის დაფარვა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამოყენებით.

- ვადიანი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი ასახავს ფულადი სახსრების, მათი ეკვივალენტების და დებიტორული დავალიანების ერთობლიობის თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან (მარაგების გათვალისწინების გარეშე). მაჩვენებელი 1.43 ნიშნავს, რომ ყველა მოკლევადიანი ვალდებულების დაფარვის შემდეგ საზოგადოებას დარჩება ფულადი სახსრების, მათი ეკვივალენტებისა და დებიტორული დავალიანების ერთობლიობის 43%.

მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი ასახავს ყველა მოკლევადიანი აქტივის თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან. მაჩვენებელი 1.43 ნიშნავს, რომ ყველა მოკლევადიანი ვალდებულების დაფარვის შემდეგ საზოგადოებას დარჩება ყველა მოკლევადიანი აქტივის 43%.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტების მაჩვენებლების სიდიდე 2021 წლის შედეგების მიხედვით განპირობებულია ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთით პერიოდის ბოლოსთვის, რომელმაც შეადგინა 80,253 ათასი ლარი.

საზოგადოების რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	31.12.2021	31.12.2020
გაყიდვების რენტაბელობა	17.0%	-
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	99.8%	-
აქტივების რენტაბელობა (ROA)*	30.8%	-

* მაჩვენებლის „ერთობლივი აქტივების რენტაბელობა“ გაანგარიშებისთვის გამოიყენება მაჩვენებლის „სულ აქტივები“ მნიშვნელობა შესაბამისი წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

- „გაყიდვების რენტაბელობა“ ასახავს გაყიდვებიდან მოგების (ზარალის) თანაფარდობას ამონაგებთან - მიმდინარე მაჩვენებელი მიუთითებს, რომ მოგება შეადგენს 17%-ს ორგანიზაციის ამონაგებიდან.

- „საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)“ არის მოგების (ზარალის) თანაფარდობა კაპიტალთან და ამით გვეხმარება გავიგოთ, რამდენად ეფექტურად იქნა გამოყენებული დაბანდებული კაპიტალი; მიმდინარე მაჩვენებელი - 99.8%.

- „ერთობლივი აქტივების რენტაბელობა“ (ROA) ახასიათებს მოგების გენერირების უნარს ორგანიზაციის ყველა აქტივის გამოყენებისას. მაჩვენებელი 30.8 ნიშნავს, რომ საზოგადოება მოგებას იღებს 30.8 თეთრის ოდენობით ყველა აქტივის ღირებულების ერთეულზე.

რენტაბელობის მაჩვენებელზე გავლენა მოახდინა 2021 წლის მოგებამ 51,805 ათასი ლარის ოდენობით.

საზოგადოების ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებელი

მაჩვენებელი	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური დამოუკიდებლობის კოეფიციენტი	0.31	-

ფინანსური დამოუკიდებლობის კოეფიციენტი 0.31 ოდენობით ნიშნავს, რომ საზოგადოებას შეუძლია თავისი ვალდებულებების დაფარვა 31%-ით (პარტნიორის წინაშე არსებული ვალდებულების ჩათვლით).

ფინანსური მაჩვენებლები გაანგარიშებულია საზოგადოების 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების მიხედვით ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად, რაზეც საზოგადოების აუდიტორის EY LLC მიერ გაცემულია აუდიტორული დასკვნა.

საზოგადოების საქმიანობის კომერციული მაჩვენებლები

საზოგადოების ძირითადი კომერციული მაჩვენებლების დინამიკა 2021 წელს შეიძლება შემდეგნაირად დავახასიათოთ:

ცხრილში მითითებულია მლნ. კვტ.სთ

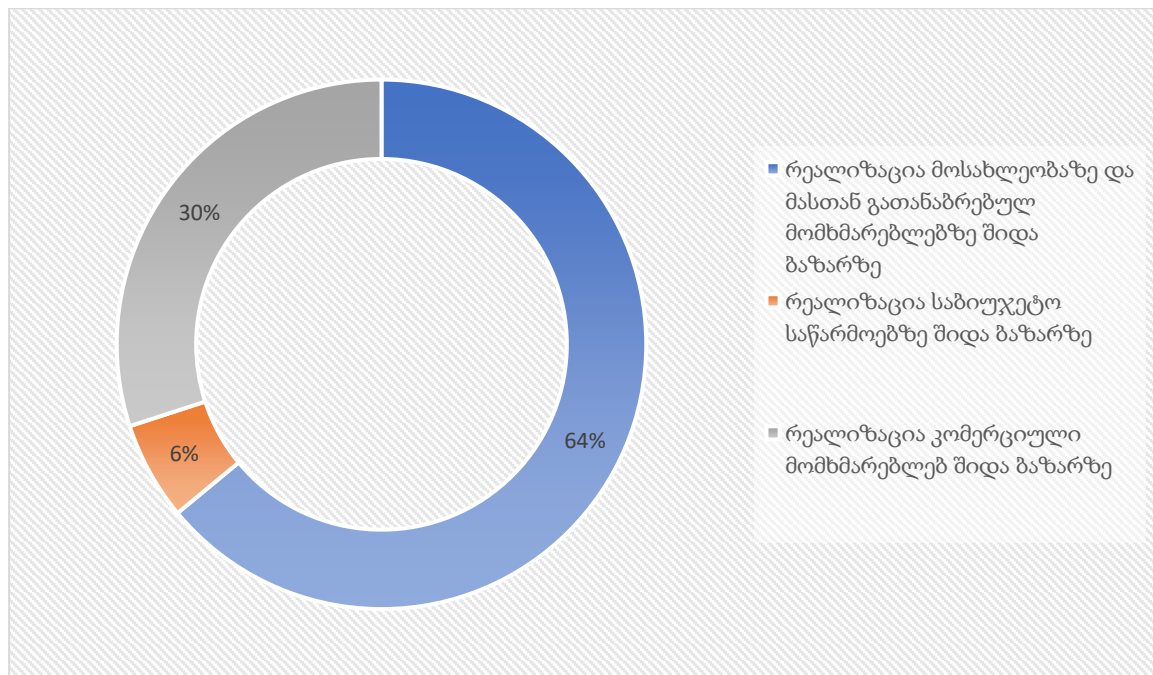
კომერციული მაჩვენებლები	2021 წელი	2020 წელი
შესყიდული ელექტროენერგია, მლნ. კვტ.სთ	1,369	-
ელექტროენერგიის პირდაპირი რეალიზაცია, მლნ. კვტ.სთ	1,369	-

შპს „თელმიკოს“ არ გააჩნია თავის სავაჭრო ბალანსში დანაკარგების შეძენა/გაყიდვა. ამგვარად, ბაზარზე შეძენილი და რეალიზებული ელექტროენერგიის მოცულობა თანაბარია.

ელექტროენერგიის გაყიდვების საერთო მოცულობის სტრუქტურა

კომერციული მაჩვენებლები	2021 წელი	
	მლნ. კვტ.სთ	ათ. ლარი
უნივერსალური მომწოდებელი	806	180,056
0,4 კვ საყოფაცხოვრებო მომხმარებლები 101 კვტ.სთ-მდე, ჩათვლით	75	11,299
0,4 კვ საყოფაცხოვრებო მომხმარებლები 301 კვტ.სთ-მდე ჩათვლით	279	51,635
0,4 კვ საყოფაცხოვრებო მომხმარებლები 301 კვტ.სთ-ის ზევით	161	35,962
0,4 კვ არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	291	81,113
6-10 კვ საყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	0	47
საჯარო მიმწოდებელი	564	146,351
0,4 კვ. არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	171	47,694
6-10 კვ. არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	387	97,198
35-110 კვ. არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	6	1,459
სულ:	1,369	326,407

ელექტროენერგიის მოხმარების სტრუქტურა აბონენტების კატეგორიების მიხედვით შიდა ბაზარზე 2021 წლის განმავლობაში



IV. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საზოგადოების განვითარების სტრატეგიული პრიორიტეტები 2025 წლამდე პერიოდისთვის მოიცავს ელექტროენერგიის ყიდვა-გაყიდვის საქმიანობის განხორციელებას ქ. თბილისის ტერიტორიაზე საქმიანობის არეალის შესაძლო გაფართოებით მთელი საქართველოს ტერიტორიაზე.

2021 წლის 25 მაისს საქართველოს მთავრობის №236 დადგენილებით შპს „თელმიკოს“ მიენიჭა უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლის, საჯარო მომსახურების სახით ელექტროენერგიის მიმწოდებლის და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლის სტატუსები 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით, რაც უზრუნველყოფს გარანტირებულ შემოსავალს, ელექტროენერგიის პირდაპირი რეალიზაციის სტაბილურ მოცულობას მოსახლეობისა და მცირე კომერციული მომხმარებლების მოცულობის რეგულარული ზრდით (პანდემიის დასრულების პირობით). შპს „თელმიკო“, „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ საქართველოს კანონისა და „ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციის“ შესაბამისად გეგმავს მიმწოდებლის სტატუსის გაგრძელებას შემდგომ პერიოდებზე.

საზოგადოება გეგმავს ახალი მომსახურების დანერგვას. კლიენტთა მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით იგეგმება დამატებითი კლიენტთა მომსახურების 3 (სამი) ცენტრის გახსნა, ასევე მომსახურების დისტანციური არხების სრულყოფა.

რეპუტაციის ამაღლების მიზნით დაგეგმილია ღონისძიებები, რომლებიც დადებითად იმოქმედებს არა მხოლოდ კლიენტების ლოიალობაზე, არამედ გაზრდის საზოგადოების ცნობადობას და გააუმჯობესებს მის აღქმას მომხმარებლის მხრიდან.

2022 წელს პრესსამსახური საზოგადოების საქმიანობის აქტიურ მხარდაჭერას განახორციელებს მასმედიასა და სოციალურ ქსელებში, ასევე დაგეგმილია საიტის ინგლისურენოვანი ვერსიის ამოქმედება, საგანმანათლებლო ღონისძიებების მოწყობა მასმედიის წარმომადგენლებისთვის, სამიუნიკაციო ინსტრუმენტების ოპტიმიზაცია საზოგადოების შესახებ მონაცემების რელევანტობის გაზრდისთვის, Google my Business სერვისის მუშაობის აწყობა საზოგადოების მიმართ სამიზნე აუდიტორიის ნდობის გაზრდისთვის.

საზოგადოება გეგმავს გაცვეთილი ავეჯის, ორგტექნიკისა და პრინტერ-ასლგადამღებების შეცვლას კლიენტთა მომსახურების ცენტრებში, სადაც აბონენტების დიდი ნაკადია, ასევე ავტოპარკის განახლებას დადგენილ ვადებში 2024-2026 წწ. ბიზნეს-გეგმის თანახმად.

2022 წელს შპს „თელმიკო“ გეგმავს კლიენტების დისტანციური მომსახურების ახალი სერვისების დანერგვას:

- კლიენტთან გადარეკვის დანერგვა, იმ შემთხვევაში, თუ მან ვერ მოახერხა ქოლ-ცენტრის ოპერატორთან დაკავშირება;
- მოკლე ნომრის დანერგვა ქოლ-ცენტრში ზარებისთვის;
- WhatsApp დაყენება და მესენჯერთან მუშაობის დანერგვა;
- კლიენტების ინფორმირება დისტანციური მომსახურების შესაძლებლობებთან დაკავშირებით;
- კლიენტთა დებიტორულ დავალიანებასთან მუშაობა ავტომატური დარეკვის და საინფორმაციო SMS-ის გაგზავნის სისტემის მეშვეობით;

2022 წელს შპს „თელმიკო“ გეგმავს აბონენტების რაოდენობის გაზრდას ახალი მიერთებების ხარჯზე არანაკლებ 18 000 აბონენტის მოცულობით.

2022 წლის სექტემბრიდან საქართველოს ელექტროენერგეტიკაში გასატარებელ რეფორმასთან დაკავშირებით იგეგმება ენერგეტიკული ბირჟის ამოქმედება. შპს „თელმიკო“ გეგმავს, რომ აქტიურად გამოიყენოს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინსტრუმენტები შესყიდული ელექტროენერგიის ღირებულების შემცირებისთვის.

დამატებით იგეგმება გასაწევი მომსახურების ჩამონათვალის გაფართოება:

- ტრეიდიנגი - ვაჭრობის თანხლება მსხვილი მომხმარებლების საბითუმო ბაზარზე;
- თავისუფალი მიმწოდებლის სახით ელექტროენერგიის მიწოდების მომსახურების გაწევა;

2022 წელს იგეგმება IT-ინფრასტრუქტურის გაფართოება და 1C-ბუღალტერიის, ელექტრონული ფოსტის, ფაილების საცავის, დოკუმენტბრუნვის სისტემის, ასს, ვებსაიტისა და სხვ. სერვისების მიგრაცია სს „თელასიდან“ შპს „თელმიკოს“ პლატფორმაზე. იგეგმება ბილინგისა და დოკუმენტბრუნვის თანამედროვე სისტემის შესყიდვა და დანერგვა.

V. საინვესტიციო საქმიანობა

2021 წლის განმავლობაში საზოგადოებამ განხორციელა ინვესტიციები კაპიტალდაბანდების ფორმით შემდეგი მოცულობით:

დაფინანსება, ათასი ლარი, დღგ-ით	1,701
ათვისება, ათასი ლარი, დღგ-ით გათვალისწინებული	1,595
მს-ში შეყვანა, ათასი ლარი, დღგ-ით გათვალისწინებული	1,595

ინვესტიციები განხორციელებულია შემდეგი მიმართულებებით:

- IT-შესყიდვები საზოგადოების თანამშრომლების სამუშაო ადგილებისა და IT-ინფრასტრუქტურის შექმნისთვის.
- შესყიდვები საზოგადოების ავტოპარკის შექმნისთვის.
- მთავარი ოფისისა და კლიენტთა მომსახურების ცენტრების მოწყობა.

მომდევნო 5 წლის განმავლობაში საზოგადოებას დაგეგმილი აქვს ინვესტიციები შემდეგი მიმართულებებით:

- IT-შესყიდვები ბილინგის სისტემისა და სასერვერო ინფრასტრუქტურისთვის
- კლიენტთა მომსახურების სამი ცენტრის გახსნა.

VI. შესყიდვითი საქმიანობა

შესყიდვითი საქმიანობისას საზოგადოება ხელმძღვანელობს შემდეგი დებულებებით:

- შპს „თელმიკოს“ ოპერატიული გაშვებისთვის შესყიდვითი საქმიანობის განხორციელების მიმართულებით საზოგადოება ხელმძღვანელობდა შპს „თელმიკოში“ შესყიდვების განხორციელების საკითხთან დაკავშირებული თათბირის ოქმით.

ინფორმაცია ჩატარებული შესყიდვების პროცედურების შესახებ გამარჯვებულის არჩევით 2021 წელს					
შესყიდვების რაოდენობა			გამარჯვებულების რაოდენობა		
მტრ	სამუშაო/მომსახურება	სულ	საქართველოს კონტრაქტის	სხვა კონტრაქტის	სულ
35	27	59	40	0	40

სსს „ინტერ რაო“-ს მიერ აუდიტორული შემოწმების შედეგების მიხედვით, 2021 წლის ივლისი-ოქტომბრის პერიოდისთვის შპს „თელმიკოს“ მიეცა რეკომენდაციები, შეიმუშაოს და დაამტკიცოს შესყიდვების გენერალური კომპლექსური გეგმა 2022 წლისთვის, ასევე დაამტკიცოს შესყიდვით საქმიანობასთან დაკავშირებული შიდა ნორმატიული დოკუმენტები.

VII. საზოგადოების საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკების აღწერა

ძირითადი რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს საზოგადოების საქმიანობაზე:

- საკრედიტო რისკი
- საბაზრო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- სასამართლო განხილვები

თავისი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოება მართავს რისკებს ფინანსური რისკების (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკი), იურიდიული რისკების კონტექსტში. საზოგადოება აგრძელებს თავისი საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის სამსახურების სრულყოფას. ამჟამად საზოგადოების მიერ მიღებული ზომების, შეტანილი გაუმჯობესებების მიზანია შიდა წესებისა და პროცედურების სათანადო მოქმედების უზრუნველყოფა, რათა ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს როგორც ახლა, ისე მომავალშიც.

საკრედიტო რისკი

საზოგადოება ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს კონტრაგენტის უუნარობის რისკს, გადაიხადოს საჭირო თანხები სრული მოცულობით დადგენილ ვადაში. ფინანსური აქტივები, რომლებთან დაკავშირებითაც შპს „თელმიკოს“ უზრუნველყოფს პოტენციური საკრედიტო რისკი, ძირითადად წარმოადგენილია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებით, ასევე ფულადი სახსრებითა და მათი ეკვივალენტებით. სემეკ-ის 2021 წლის 28 ივნისის #19 დადგენილების თანახმად, გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი ვალდებულია გათიშოს კლიენტი ელექტროენერგიის საფასურის გადაუხდელობის შემთხვევაში. ეს გარემოება არეგულირებს საზოგადოებისთვის ფულადი სახსრების შემოსვლის რისკს. გარდა ამისა, საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია საცალო მომხმარებლებისთვის მინიმუმამდეა დაყვანილი იმის წყალობით, რომ გარიგებები იდება დიდი რაოდენობით საცალო მომხმარებლებთან და ზღუდავს ყოველი ცალკეული კლიენტის დაკრედიტებას. იქ, სადაც ეს მიზანშეწონილია, კლიენტებისაგან ხდება გირაოს მოზიდვა ფულადი დეპოზიტის ფორმით, როგორც გადაუხდელობის გამო ფინანსური დანაკარგების სახით რისკის შემცირების საშუალების.

საზოგადოება თვლის, რომ საკრედიტო რისკი მინიმალურია, რადგან ელექტროენერგია მოსახლეობის ერთ-ერთი უპირველესი რიგის საჭიროებაა, ხოლო გადაუხდელობა იწვევს გათიშვას.

საზოგადოება მართავს საკრედიტო რისკს - ხელთ არსებული ფულადი სახსრების უმეტეს ნაწილს განათავსებს საქართველოს ცნობილ ბანკებში „BB“ დონის რეიტინგით Fitch რეიტინგების შკალის მიხედვით. შპს „თელმიკოს“ ხელმძღვანელობა მუდმივად თვალს ადევნებს იმ ბანკების მდგომარეობას, რომლებშიც განთავსებულია დეპოზიტები, ასევე ყოველდღიურად ადევნებს თვალს ძირითადი კლიენტების მდგომარეობას და შესაბამის დებიტორულ დავალიანებას.

საბაზრო რისკი

საზოგადოება განიცდის საბაზრო რისკების ზემოქმედებას. მომხმარებლებისთვის ელექტროენერგიის გაყიდვის ტარიფები შედგება შემდეგი ელემენტებისაგან: ელექტროენერგიის მიწოდების ტარიფები, ელექტროენერგიის გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის ტარიფი და გადაცემის ტარიფები, რაც ზღუდავს საზოგადოების შესაძლებლობას, აწარმოოს გაყიდვის ფასების კორექტირება შესყიდვის ტარიფის ფასის ან გაყიდვების თვითღირებულების სხვა კომპონენტების ზრდის საპასუხოდ. როგორც წესი, მიმდინარე ხარჯების ზრდა, რომლებიც დაკავშირებულია ელექტროენერგიის შესყიდვასთან, კომპენსირდება ტარიფების დამტკიცების მომდევნო თარიღის განმავლობაში სემეკ-ის მიერ შპს „თელმიკოსთვის“ დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიის შესაბამისად, რაც თავისთავად გულისხმობს დანახარჯების მეთოდს.

2022 წლის თებერვალ-მარტში ზოგიერთმა ქვეყანამ გამოაცხადა სანქციების ახალი პაკეტი რუსეთის ფედერაციის სახელმწიფო ვალისა და ზოგიერთი რუსული ბანკის მიმართ, ასევე რიგი პერსონალური სანქციებისა ფიზიკური პირების მიმართ. აღნიშნული სანქციები შეფასებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ: პირდაპირი გავლენა, ზემოქმედება არ მოუხდენია არც კომპანიაზე, არც მის საქმიანობაზე და არც მენეჯმენტზე.

რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი პარტნიორია და აღნიშნული სიტუაციის გამო მოსალოდნელია უარყოფითი გავლენა საქართველოს ეკონომიკაზე, რომლის ეფექტის რაოდენობრივი შეფასება მოცემული მომენტისთვის შეუძლებელია. შექმნილ სიტუაციაში კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს ცვლილებებს ეკონომიკაში და საჭიროების შემთხვევაში მიმართავს შესაბამის ზომებს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვის წინდახედული პრაქტიკა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსებას ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების უზრუნველყოფის მეშვეობით საჭირო მოცულობით.

2022 წელს ბირჟის ამოქმედების შემდეგ ელექტროენერგიის შესყიდვა განხორციელდება ელექტროენერგიის ღია ბაზარზე. საზოგადოებამ, როგორ საკვანძო მიმწოდებელმა თბილისის რეგიონისთვის, უნდა იყიდოს ელექტროენერგია ბაზარზე, სადაც კონკურენტული ფასის ფორმირება გამჭვირვალედ ხდება და ის ცნობილია ბაზრის ყველა მონაწილისთვის.

ელექტროენერგიის ბირჟაზე ოპერირებისთვის საზოგადოებას დასჭირდება დამატებითი დაფინანსების მოზიდვა ფულადი სახსრების შემოღინებასა და უკუდენას შორის გარღვევის დასაფარად, რაც კომპენსირებული იქნება ტარიფით სემეკ-ის მიერ მომდევნო სატარიფო პერიოდისთვის დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიის შესაბამისად. საზოგადოების ხელმძღვანელობამ უკვე დაიწყო მუშაობა ამ მიმართულებით ქართულ კომერციულ ბანკებთან.

ქვევით წარმოდგენილია არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაფარვის ვადების მიხედვით ლარში:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	სულ	საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	78,389	-	-	78,389	78,389
საიჯარო ვალდებულებები	564	529	304	1,397	1,471
სულ მომავალი გადახდები	78,953	529	304	79,786	79,860

სასამართლო განხილვები

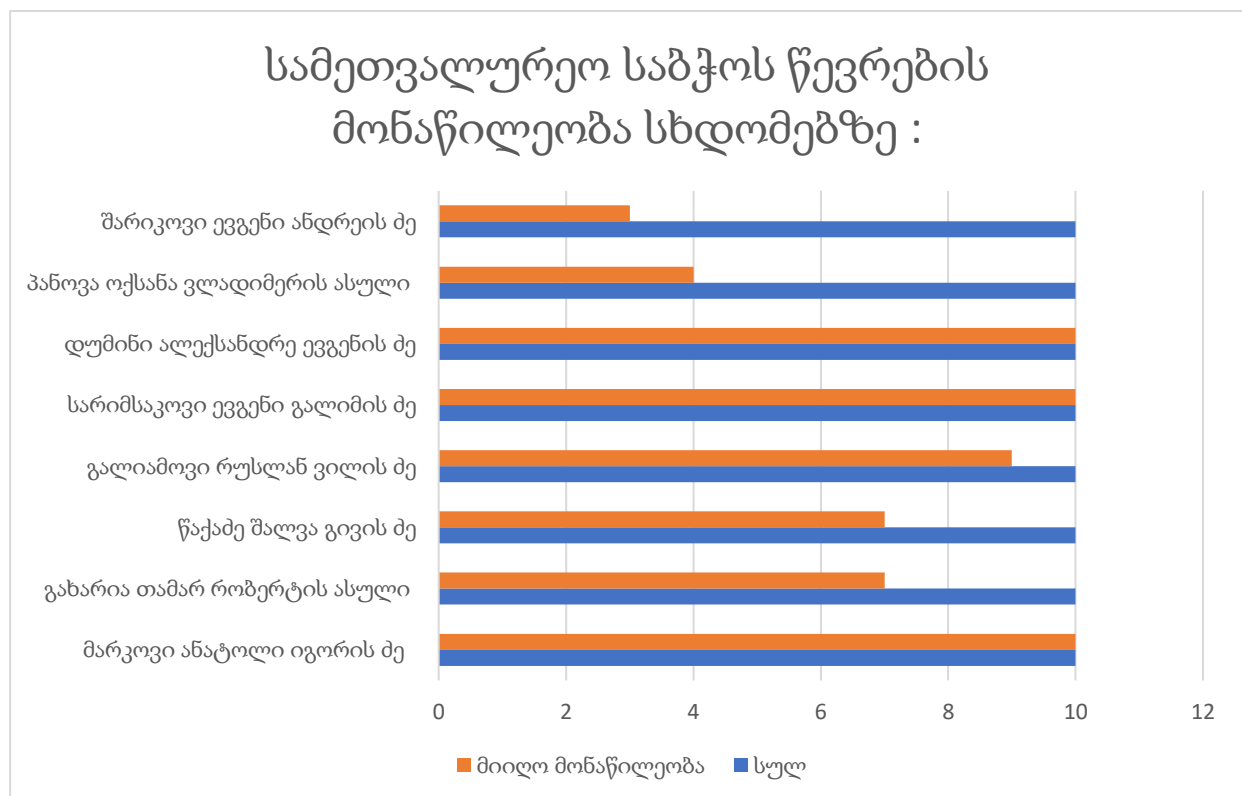
2021 წლის 14 სექტემბერს საზოგადოებამ სარჩელი შეიტანა თბილისის საქალაქო სასამართლოში სემეკ-ის 2021 წლის 12 აგვისტოს № 37/3 გადაწყვეტილების გაუქმების მოთხოვნით, რომლის თანახმადაც საზოგადოება 75 ათასი ლარით დაჯარიმდა კლიენტებისათვის არასწორი ანგარიშების წარდგენის გამო. ამ საქმეზე მოსმენები ჯერ არ დანიშნულა, მაგრამ საზოგადოება მოელის, რომ ეს თანხა შემცირდება, რადგან საჩივრების ნაწილს არ გააჩნდა კანონიერი საფუძველი.

საანგარიშო თარიღისთვის არსებული მდგომარეობით საზოგადოების ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ფაქტობრივი, მოსალოდნელი ან მუქარის შემცველი სარჩელის შესახებ შპს „თელმიკოს“ წინააღმდეგ, რომლებსაც არსებითი გავლენის მოხდენა შეუძლია საზოგადოებაზე.

VIII. კორპორაციული მართვა. საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობა

საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. სამეთვალყურეო საბჭო ზოგადად ხელმძღვანელობს საზოგადოების საქმიანობას, გარდა იმ საკითხებისა, რომლებიც მიეკუთვნება პარტნიორთა საერთო კრებისა და გენერალური დირექტორის კომპეტენციას.

2021 წელს ჩატარდა 1 (ერთი) რიგითი და 4 (ოთხი) რიგგარეშე პარტნიორთა საერთო კრება. პარტნიორთა ყველა კრება ჩატარდა დასწრებული ფორმით. ასევე 2021 წელს ჩატარდა სამეთვალყურეო საბჭოს 10 (ათი) სხდომა. სამეთვალყურეო საბჭოს ყველა სხდომა ჩატარდა დაუსწრებელი ფორმით.



2021 წელს, 2021 წლის 14 მაისის რიგითი პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილების შესაბამისად, სამეთვალყურეო საბჭოში აირჩიეს:

ანატოლი მარკოვი - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

დაბადების წელი: 1983

სამუშაო ადგილი: სსს „ინტერ რაო“

თანამდებობის სახელწოდება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: სსს „ინტერ რაო“-ს აქტივების მართვის ბლოკის პროექტების ხელმძღვანელი ცენტრალურ აზიასა და კავკასიაში

მოქალაქეობა: რუსეთის ფედერაცია

სამეთვალყურეო საბჭოში პირველად აირჩიეს: 01.09.2020 წ.

წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში: 0%

თამარ გახარია - სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე

დაბადების წელი: 1987

სამუშაო ადგილი: შპს „ენერჯი კომპანი“

თანამდებობის სახელწოდება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით : დირექტორი

მოქალაქეობა: საქართველო

სამეთვალყურეო საბჭოში პირველად აირჩიეს: 14.05.2021 წ.

წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში: 0%

რუსლან გალიამოვი - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

დაბადების წელი: 1976

სამუშაო ადგილი: სსს „ინტერ რაო“

თანამდებობის სახელწოდება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: სსს „ინტერ რაო“-ს ფინანსურ-ეკონომიკური ცენტრის სახაზინო დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

მოქალაქეობა: რუსეთის ფედერაცია

სამეთვალყურეო საბჭოში პირველად აირჩიეს: 01.09.2020 წ.

წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში: 0%

ევგენი სარიმსაკოვი - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

დაბადების წელი: 1982

სამუშაო ადგილი: სსს „ინტერ რაო“

თანამდებობის სახელწოდება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: სსს „ინტერ რაო“-ს სამართლებრივი მუშაობის ბლოკის საერთაშორისო სამართლის დეპარტამენტის ხელმძღვანელი.

მოქალაქეობა: რუსეთის ფედერაცია

სამეთვალყურეო საბჭოში პირველად აირჩიეს: 01.09.2020 წ.

წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში: 0%

ალექსანდრ დუმინი - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

დაბადების წელი: 1979

სამუშაო ადგილი: სსს „ინტერ რაო“

თანამდებობის სახელწოდება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: სსს „ინტერ რაო“-ს სტრატეგიისა და ინვესტიციების ბლოკის დირექტორი შერწყმისა და შესყიდვის (შთანთქმის) მიმართულებით

მოქალაქეობა: რუსეთის ფედერაცია

სამეთვალყურეო საბჭოში პირველად აირჩიეს: 01.09.2020 წ.

წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში: 0%

ოქსანა პანოვა - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

დაბადების წელი: 1978

სამუშაო ადგილი: სსს „ინტერ რაო“

თანამდებობის სახელწოდება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: სსს „ინტერ რაო“-ს საცალო ბიზნესის განვითარებისა და მეთოდოლოგიის დირექტორი.

მოქალაქეობა: რუსეთის ფედერაცია

სამეთვალყურეო საბჭოში პირველად აირჩიეს: 14.05.2021 რ.

წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში: 0%

შალვა წაქაძე - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

დაბადების წელი: 1967

სამუშაო ადგილი: შპს „თბილისი მოლი“

თანამდებობის სახელწოდება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: დირექტორი

მოქალაქეობა: საქართველო

სამეთვალყურეო საბჭოში პირველად აირჩიეს: 14.05.2021 რ.

წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში: 0%

2021 წლის 14 მაისის რიგით (რიგგარეშე) პარტნიორთა საერთო კრებაზე სამეთვალყურეო საბჭოს არჩევამდე საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოში 2021 წლის განმავლობაში შედიოდნენ ასევე შემდეგი პირები:

ევგენი შარიკოვი - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

დაბადების წელი: 1983

სამუშაო ადგილი: სსს „ინტერ რაო“

თანამდებობის სახელწოდება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: სსს „ინტერ რაო“-ს კორპორაციული და ქონებრივი ურთიერთობების ბლოკის კორპორაციულ გარიგებათა დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

მოქალაქეობა: რუსეთის ფედერაცია

სამეთვალყურეო საბჭოში პირველად აირჩიეს: 01.09.2020 რ.

წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში: 0%

IX. საზოგადოების აღმასრულებელი ორგანოების შემადგენლობა

საზოგადოების წესდების შესაბამისად ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებებს ახორციელებს გენერალური დირექტორი.

კოლეგიური აღმასრულებელი ორგანო არ არის გათვალისწინებული.

შპს „თელმიკოს“ გენერალური დირექტორია დმიტრი გოლოვკო, რომელიც თანამდებობაზე დაინიშნა 08.09.2020წ. (საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს 01.09.2020წ. გადაწყვეტილება , ოქმი #1).

დმიტრი გოლოვკო - გენერალური დირექტორი

დაბადების წელი: 1980

სამუშაო ადგილი: შპს „თელმიკო“

თანამდებობის სახელწოდება ძირითადი სამუშაო ადგილის მიხედვით: გენერალური დირექტორი

პირველად ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს თანამდებობაზე დაინიშნა: 08.09.2020 წ.

მოქალაქეობა: რუსეთის ფედერაცია.

წილი საზოგადოების საწესდებო კაპიტალში: 0%

X. საზოგადოების მართვის ორგანოების წევრებისთვის 2021 წ. გადახდილი გასამრჯელოს განსაზღვრის კრიტერიუმები და ოდენობა

2021 წელს შპს „თელმიკოს“ სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისთვის გასამრჯელო არ გადაუხდია. დებულება გასამრჯელოს გადახდის შესახებ ან სხვა შიდა ნორმატიული დოკუმენტი, რომელიც არეგულირებს გადახდებს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისთვის, საზოგადოებაში არ არის დამტკიცებული.

XI. საზოგადოების შიდა კონტროლის სისტემის დახასიათება

საზოგადოებაში ფუნქციონირებს შიდა კონტროლის სისტემა (შკს), რომელიც უზრუნველყოფს საზოგადოების ფინანსურ-სამეურნეო და ეკონომიკური საქმიანობის რეგულარული კონტროლის მექანიზმების რეალიზებას საქმიანობის სტრატეგიული და საოპერაციო მიზნების მიღწევით, აქტივების დაცულობით, საკანონმდებლო და შიდა ნორმატიული დოკუმენტების დაცვით, სრული და უტყუარი ანგარიშგებით.

საზოგადოებაში დამტკიცებულია (ან შემუშავების პროცესშია) შემდეგი დოკუმენტები, რომლებიც არეგულირებს მუშაობას შიდა კონტროლის სფეროში:

1. თაღლითობისა და კორუფციის წინააღმდეგ პოლიტიკა, სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომის ოქმი №9, 18.11.2021წ. ;
2. „შპს „თბილისის ელექტრომიმწოდებელი კომპანიის“ ეკონომიკური და საკუთარი უსაფრთხოების უზრუნველყოფის“ - №პტ-103-31 პოლიტიკა, სამეთვალყურეო საბჭოს სხდომის ოქმი №10, 13.12.2021წ. ;
3. „ანტიკორუფციული კომისიის შესახებ“ №დ-103-29 დებულება - შემუშავების პროცესში;
4. „თაღლითობის და კორუფციის წინააღმდეგ მოქმედი სისტემის ფუნქციონირების შედეგების შეფასების შესახებ“ №მთ-103-33 მეთოდიკა - შპს „თელმიკოს“ ბრძანება №35, 23.12.2021წ.;
5. „შპს „თბილისის ელექტრომიმწოდებელ კომპანიაში“ ეკონომიკური და საკუთარი უსაფრთხოების საფრთხეების ნიშნებთან დაკავშირებით სამსახურებრივი მოკვლევების ჩატარების შესახებ“ მეთოდიკა #მთ -103-12 - შემუშავების პროცესში;
6. „კონტრაჰენტების საქმიანი რეპუტაციის შეფასების შესახებ“, #მთ-103-9 მეთოდიკა - შემუშავების პროცესში;
7. „შპს „თბილისის ელექტრომიმწოდებელი კომპანიის“ ეკონომიკური და ქონებრივი უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით მუშაობის ორგანიზების შესახებ“ #მთ-103-11 მეთოდიკა - შემუშავების პროცესში;
8. „შპს „თბილისის ელექტრომიმწოდებელ კომპანიაში“ კორუფციული რისკების გამოვლენისა და შეფასების (ანალიზის) შესახებ“ #მთ-103-25 მეთოდიკა - შემუშავების პროცესში;
9. „შპს „თბილისის ელექტრომიმწოდებელი კომპანიის“ თანამშრომლების მიერ უცხოელ და საერთაშორისო საჯარო ორგანიზაციების თანამდებობის პირებთან ურთიერთობაში ანტიკორუფციული პრინციპების დაცვის“ #103-28 წესები - შემუშავების პროცესში;

შპს „თელმიკოს“ შიდა კონტროლის სუბიექტები არიან:

ა) საზოგადოები მართვის ორგანოები (პარტნიორთა საერთო კრება, რომელიც არის საზოგადოების მართვის უმაღლესი ორგანო და სამეთვალყურეო საბჭო); ბ) შპს „თელმიკოს“ გენერალური დირექტორი საზოგადოების ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს სახით; გ) საოპერაციო და კომერციული დირექტორები მათი ფუნქციური მიმართულებების ფარგლებში; დ) საზოგადოების აუდიტორი, რომელსაც ყოველწლიურად ამტკიცებენ პარტნიორთა რიგით საერთო კრებებზე. ამასთან, საზოგადოების გენერალური დირექტორის აპარატთან ფუნქციონირებს უსაფრთხოების ჯგუფი უსაფრთხოების საკითხებში გენერალური დირექტორის მრჩეველის ხელმძღვანელობით, რომელიც აკონტროლებს შპს „თელმიკოს“ საქმიანობას ეკონომიკური და საკუთარი უსაფრთხოების მიმართულებით.

ამგვარად, შიდა კონტროლის სისტემა შესაძლებლობას იძლევა, ოპერატიულად გამოვლინდეს, აღიკვეთოს და მინიმუმამდე დავიდეს ფინანსური და საოპერაციო რისკები, ასევე შესაძლო ბოროტად გამოყენების ფაქტები თანამდებობის პირების მხრიდან. შიდა კონტროლი მუდმივად და სათანადოდ მუშაობს და მიმართულია არსებითი ნაკლოვანებებისა და გადახრების გამოსავლენად, მათი გაჩენის აღსაკვეთად.

XII. რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის მიმოხილვა, ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებით

რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემა, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან, შედგება რამდენიმე ეტაპისგან, რომლებიცაა:

1. ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც პასუხობს შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და გაჩენა – აქტივები, ვალდებულებები და საკუთრების უფლებები არსებობს საანგარიშო თარიღისთვის და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებთან დაკავშირებული ოპერაციები ასახავს მოვლენებს, რომლებსაც სინამდვილეში ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში;

სისრულე (დროულობა) – ყველა მოვლენა და გარემოება, რომლებსაც ადგილი ჰქონდა საანგარიშო პერიოდში და ექვემდებარება ამ პერიოდზე მიკუთვნებას, ფაქტობრივად ასახულია ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – საზოგადოება უფლებამოსილია, ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახოს აქტივები და აქვს ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ პასივებთან დაკავშირებით საანგარიშო თარიღისთვის;

შეფასება და განაწილება – ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და ხარჯი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტულ შეფასებაში და ბუღალტრული აღრიცხვის მიღებული სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე – ყველა ოპერაცია დათვლილია, შეჯამებულია და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტ თანხებში და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტების შესაბამისად;

წარდგენა და გახსნა – ფინანსური ანგარიშგების მუხლები სათანადოდ აღწერილია, კლასიფიცირებულია და გახსნილია.

2. რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორებიცაა გამოვლენა, შეფასება და დროულად რეაგირება, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არა უტყუარობაზე.

3. უტყუარი მონაცემების შედარება – ხდება ინფორმაციის ორ და მეტ წყაროს შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი საწყისი მონაცემების უტყუარობის დადასტურების მიზნით (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაგენტებთან/ სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან).

XIII. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა მიდგომა მდგრადი განვითარების მიმართ

საწარმოს მდგრადობის რეალიზების უმნიშვნელოვანესი ინსტრუმენტი არის საწარმოს გარე და შიდა ფაქტორების ურთიერთგავლენის ანალიზი და აღრიცხვა, რაც მისი მომავალი განვითარების შესაძლებლობების გარკვევის საშუალებას იძლევა.

სოციალური მდგრადობის უზრუნველყოფა ხდება საკადრო შემადგენლობის მდგრადობით. პერსონალის სტაბილურობა და საკვალიფიკაციო პოტენციალი დიდ წილად განსაზღვრავს საწარმოს მდგრადობას.

საწარმოს მდგრადობის უზრუნველსაყოფად საჭიროა განვითარების სტრატეგიის გამოყენება, რომელიც შესაძლებლობას იძლევა, წინ აღუდგეთ გარემოს ნეგატიურ ზემოქმედებას. მხოლოდ მუდმივი განახლების - ტექნიკური, ტექნოლოგიური, საკადრო - რეჟიმში ყოფნით შეძლებს საწარმო გადარჩენას კონკურენციის პირობებში და თავისი პოზიციების განმტკიცებას ბაზარზე.

შპს „თელმიკოს“ პოლიტიკა მდგრადი განვითარების მიმართულებით შემდეგ პრინციპებს ითვალისწინებს:

- ეკონომიკური ეფექტურობის ზრდა აქციონერების ინტერესების გათვალისწინებით;
- პასუხისმგებლობა საქმიანობის ხარისხზე, საიმედოობასა და უსაფრთხოებაზე;
- მუშაკების შრომის უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- პირობების შექმნა მუშაკების პროფესიული კარიერის თანმიმდევრული ზრდისა და პროფესიული ცოდნისა და უნარების დონის ამაღლებისთვის;
- სოციალური პარტნიორობის ინსტიტუტის განვითარება;

თანამშრომლობა შიდა და გარე დაინტერესებულ მხარეებთან, რომელიც ეფუძნება ინტერესებისა და ურთიერთსასარგებლო თანამშრომლობის ბალანსის შენარჩუნებას.

პერსონალის მართვა

საზოგადოების საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებები ადამიანური კაპიტალის განვითარების სფეროში საანგარიშო პერიოდში იყო მართვის სისტემის ეფექტურობის ზრდა, მ.შ. საწარმოს ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, შრომის ნაყოფიერების ზრდა, მუშაკების შრომის დაცვის საკითხები.

საკადრო პოლიტიკა

საზოგადოების საკადრო პოლიტიკა მიმართულია შემდეგზე:

- ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვა
- თანამშრომლების საქმიანი კარიერის დაგეგმვა და განვითარება
- პერსონალის მოტივაციის სისტემის სრულყოფა
- სოციალური პარტნიორობის განვითარება
- კორპორაციული პოლიტიკის როლის გაძლიერება
- პერსონალის დაკომპლექტება

შპს „თელმიკოს“ მუშაკების რაოდენობა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 129 ადამიანს.

მუშაკების სტრუქტურა კატეგორიების მიხედვით (ადამიანი)

წელი	ხელმძღვანელები	სპეციალისტები/ მოსამსახურეები	მუშები	სულ
2021 წელი	17	49	63	129

პერსონალის სტრუქტურა ასაკის მიხედვით

შპს „თელმიკოს“ მუშაკების ასაკობრივი დონე 31.12.2021წ. მდგომარეობით შეადგენს: 30 წლამდე (ჩათვლით) - 24 ადამიანი, 30-დან 50 წლამდე – 76 ადამიანი, და 50 წელზე ზევით – 29 ადამიანი.

შრომის ნაყოფიერების ამაღლება

შრომის ნაყოფიერებისა და შედეგიანობის ამაღლებაზე მიმართული ღონისძიებები საზოგადოებაში არ ჩატარებულა.

პერსონალის სწავლება და განვითარება

2021 წელს შპს „თელმიკოს“ პროფილურმა თანამშრომლებმა გაიარეს „1C“ პროგრამული უზრუნველყოფის გადამზადება.

2021 წელს დაკომპლექტდა შპს „თელმიკოს“ ქოლ-ცენტრი, თანამედროვე საკომუნიკაციო ტექნიკითა და უახლესი პროგრამული უზრუნველყოფით. გადამზადდა 20 სტაჟიორი, რომლებიც ახლა ქოლ-ცენტრის ოპერატორები თანამდებობებზე მუშაობენ. ერთი თვის განმავლობაში ტარდებოდა ქოლ-ცენტრის სრული შემადგენლობის სწავლება, ტრენინგი სხვადასხვა მიზნობრივი მიმართულებით.

საანგარიშო პერიოდში პერსონალის მართვის სფეროში მნიშვნელოვანი პროექტების რეალიზების მოკლე აღწერა

მნიშვნელოვანი პროექტი იყო ახალი საზოგადოების შექმნა და დაკომპლექტება მაღალკვალიფიციური კადრებით.

სოციალური პოლიტიკა

2021 წელს საზოგადოების მხრიდან არ მომხდარა სოციალური პროგრამების რეალიზება.

შრომის დაცვა

2021 წელს შპს „თელმიკოში“ შრომის დაცვასთან დაკავშირებული უმაღლესი პრიორიტეტი იყო ღონისძიებები, რომლებიც ტარდებოდა COVID-19 გავრცელების წინააღმდეგ. შპს „თელმიკო“ ასრულებდა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციისა და საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს რეკომენდაციებს.

- ✓ შემოღებული იქნა საზოგადოების მუშაკების დისტანციური მუშაობის გრაფიკი;
- ✓ სადაზღვევო კომპანიასთან დაიდო ხელშეკრულება თანამშრომლების COVID-19-ზე ტესტირებასთან დაკავშირებით;
- ✓ ყოველდღიურად ხდებოდა თანამშრომლების ინფორმირება ელექტრონული ფოსტით და ტარდებოდა ინსტრუქტაჟი COVID-19 რეგულაციების დაცვასთან დაკავშირებით;
- ✓ თანამშრომლები უზრუნველყოფილი იყვნენ ინდივიდუალური დაცვის საშუალებებით (ერთჯერადი ნიღბებით, ხელთათმანებით);
- ✓ 2021 წელს COVID-19 -ით იავადმყოფა საზოგადოების 36 -მა თანამშრომელმა, ამასთან, ლეტალური შემთხვევა არ დაფიქსირებულა;
- ✓ ახალი კორონავირუსის ინფექციის თავიდან აცილებასთან დაკავშირებით გაღებულმა ხარჯებმა შეადგინა 8,937.83 ლარი.
- ✓ ტარდებოდა ტრენინგები და სხვადასხვა სახის საინფორმაციო ინსტრუქტაჟი: „სამუშაო გარემოს მოწყობა“, „სამუშაო ადგილებზე მოქცევა COVID-19-ის პანდემიის დროს“;
- ✓ შპს „თელმიკოს“ თანამშრომლებს უტარდებოდა სავალდებულო საწყისი ინსტრუქტაჟი ოფისის მუშაკებისთვის;
- ✓ ტარდებოდა ინსტრუქტაჟები „საოფისე ტექნიკური პერსონალისთვის“ (ზეინკალი - ელექტრიკოსი, დამლაგებლები);
- ✓ მძღოლებისთვის ჩატარდა „ავტოტრანსპორტის უსაფრთხო ტარების“ ინსტრუქტაჟი.

მიზნები და ამოცანები 2022 წლისთვის:

- ✓ საზოგადოების მუშაკებისთვის შრომის უსაფრთხო პირობების უზრუნველყოფა
- ✓ მომხდარი უბედური შემთხვევებისა და პროფესიული დაავადებების მიზეზების სისტემური ანალიზის ორგანიზება
- ✓ წარმოებაში მომხდარი უბედური შემთხვევების გამოძიების ორგანიზებასა და მაში მონაწილეობის მიმართ, საწარმოო ტრავმატიზმისა და პროფესიული დაავადებების მიზეზების თავიდან აცილებისა და აღმოფხვრის ღონისძიებების შემუშავებისა და მათი შესრულების მიმართ სისტემური მიდგომის ჩამოყალიბება;
- ✓ ყველა მუშაკისთვის სამუშაო დროის განმავლობაში უფასოდ სწავლების შესაძლებლობის მიცემა;
- ✓ პერსონალის უსაფრთხოების გაზრდა;
- ✓ საზოგადოების საწარმოო საქმიანობის ტექნიკური უსაფრთხოების უზრუნველყოფის ღონისძიებების დაგეგმვა
- ✓ საწარმოო ტრავმატიზმის თავიდან აცილების ღონისძიებები
- ✓ მნიშვნელოვანი რისკების იდენტიფიკაცია, შეფასება და გამოყოფა;
- ✓ მნიშვნელოვანი რისკების რეალიზების ალბათობის გამორიცხვის ან შემცირების ზომების დაგეგმვა და დანერგვა;
- ✓ საწარმოო რისკების მონიტორინგი და დროული აქტუალიზაცია

სწავლება შრომის დაცვის სფეროში

- ✓ საზოგადოების მუშაკებისთვის შრომის უსაფრთხოების ინსტრუქტაჟების, ხანძარსაწინააღმდეგო ინსტრუქტაჟების (წელიწადში 2-ჯერ) ჩატარების დაგეგმვა;
- ✓ საგანგებო სიტუაციებში მოქმედებების საკითხებთან, პირველი დახმარების აღმოჩენის მეთოდებთან, შრომის დაცვის ცოდნასთან დაკავშირებული სწავლების დაგეგმვა;
- ✓ სავალდებულო პირველადი ინსტრუქტაჟის ჩატარება ოფისის მუშაკებისთვის შპს „თელმიკომი“ სამუშაოზე მიღებისას, საჭიროების შემთხვევაში განმეორებით;
- ✓ ტრენინგები და სხვადასხვა სახის საინფორმაციო ინსტრუქტაჟები: „სამუშაო გარემოს მოწყობა“, „სამუშაო ადგილებზე მოქცევა COVID-19 პანდემიის დროს“;
- ✓ ინსტრუქტაჟი „ოფისის ტექპერსონალისთვის“ (ზეინკალი-ელექტრიკოსი, დამლაგებლები);
- ✓ მძღოლებისთვის „ავტოტრანსპორტის უსაფრთხოდ ტარებასთან დაკავშირებით“.

სოციალური პარტნიორობა

ბიზნესის დაყოფისას 20.12.2019 წლის საქართველოს კანონის „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ №5646-ჩს და საქართველოს შრომის კოდექსის 50-ე მუხლის მე-5 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად საზოგადოება ინარჩუნებს სს „თელასის“ ადმინისტრაციასა და საქართველოს ადგილობრივი და კომუნალური მეურნეობის მომსახურების სფეროს მუშაკების პროფესიულ კავშირს შორის არსებული 2008 წლის კოლექტიური ხელშეკრულების მოთხოვნის მოქმედებას 1 წლის პერიოდით ახალი კომპანიის გაყოფის (ამოქმედების) მომენტიდან 01.07.2022წ-მდე. კოლექტიური შეთანხმება უზრუნველყოფს საზოგადოების მუშაკების სოციალური და ეკონომიკური უფლებებისა და ინტერესების დაცვას.

XIV. სახელმწიფო მხარდაჭერა

2021 წელს შპს „თელმიკოს“ არ ჰქონია საგადასახადო შეღავათები და სხვა პრეფერენციები გადასახადებთან, მოსაკრებლებთან, სადაზღვევო შენატანებთან დაკავშირებით, რომლებიც გათვალისწინებულია სახელმწიფო (მუნიციპალური) მხარდაჭერის ზომების სახით, ასევე სახელმწიფო მხარდაჭერის სხვა ზომები.

XV. ცნობები საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში დადებული მსხვილი გარიგებების შესახებ

2021 წელს შპს „თელმიკომ“ დადო 1 (ერთი) გარიგება, რომლის ღირებულებამ შეადგინა საზოგადოების აქტივების ღირებულების 25-დან (ოცდახუთი) 50 (ორმოცდაათი) პროცენტამდე (ჩათვლით) და 2 (ორი) გარიგება, რომელთა ღირებულებამაც საზოგადოების აქტივების 50%-ს გადააჭარბა.

გარიგების დადების ადგილი	გარიგების დადასტურებ ის თარიღი	საზოგადოების ორგანო, რომელმაც მიიღო გადაწყვეტილება გარიგების დადასტურების შესახებ	გარიგების ფასი	გარიგების არსებითი პირობები
29.12.2021	28.12.2021	სამეთვალყურეო საბჭო	არა უმეტეს 38,600,000 (ოცდათვრამეტი მილიონ ექვსასი ათასი) ლარი	ხელშეკრულების მხარეები: თავმდები - შპს „თელმიკო“, კრედიტორები – სს „ვითიზი ბანკი (საქართველო)“, სს „საქართველოს ბანკი“, სს „ბაზის ბანკი“. ხელშეკრულების საგანი: თავმდები იღებს სოლიდარულ პასუხისმგებლობას კლიენტის (სს „თელასი“, რეგ. #202052580) მიერ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების ვალდებულებების შესრულებაზე, 30.03.2017წ. და 22.01.2020წ. და ამ ხელშეკრულებებში შეტანილ ყველა ნებისმიერი ცვლილების /დამატების შესრულებაზე, რაც გამოიხატება კრედიტორისთვის ფულადი სახსრების გადახდაში. ხელშეკრულების ფასი: არა უმეტეს 38,600,000 (ოცდათვრამეტი მილიონ ექვსასი) ლარი ან ამ თანხის ეკვივალენტი ნებისმიერ ვალუტაში და მოიცავს ვალის ძირითად თანხას, კლიენტის მიერ გადასახდელ პროცენტებს, საკომისიოს, საურავს, ბანკისთვის მიყენებულ ზარალს, ხელშეკრულების შეწყვეტას და სასამართლო/საარბიტრაჟო/ სააღსრულებო ხარჯებს საკრედიტო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით.

გარიგების დადების ადგილი	გარიგების დადასტურებ ის თარიღი	საზოგადოების ორგანო, რომელმაც მიიღო გადაწყვეტილება გარიგების დადასტურების შესახებ	გარიგების ფასი	გარიგების არსებითი პირობები
				ხელშეკრულების მოქმედების ვადა: ხელშეკრულება ძალაში შედის მისი ხელმოწერის დღიდან და მოქმედებს 2022 წლის 24 თებერვლის ჩათვლით. ხელშეკრულება წყდება თავდებობით უზრუნველყოფილი ვალდებულებების შეწყვეტის შემთხვევაში.
15.06.2021	03.06.2021	პარტნიორთა რიგგარეშე საერთო კრება	45,000,000 (ორმოცდახუთ ი მილიონი) ლარი	ხელშეკრულების მხარეები: თავმდები - შპს „თელმიკო“, კრედიტორ(ებ)ი – სს „ვითიბი ბანკი (საქართველო)“, სს „საქართველოს ბანკი“, სს „ბაზის ბანკი“. ხელშეკრულების საგანი: თავმდები იღებს სოლიდარულ პასუხისმგებლობას კლიენტის (სს „თელასი“, რეგ. #202052580) მიერ საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებების ვალდებულებების შესრულებაზე 30.03.2017წ. და 22.01.2020 წ. და ამ ხელშეკრულებებში შეტანილ ყველა ნებისმიერი ცვლილების /დამატების შესრულებაზე, რაც გამოიხატება კრედიტორისთვის ფულადი სახსრების გადახდაში. ხელშეკრულების ფასი: შეადგენს 45,000,000 (ორმოცდახუთი მილიონი) ლარი ან ამ თანხის ეკვივალენტი ნებისმიერ ვალუტაში და მოიცავს ვალის ძირითად თანხას, კლიენტის მიერ გადასახდელ პროცენტებს, საკომისიოს, საურავს, ბანკისთვის მიყენებულ ზარალს, ხელშეკრულების შეწყვეტას

გარიგების დადების ადგილი	გარიგების დადასტურებ ის თარიღი	საზოგადოების ორგანო, რომელმაც მიიღო გადაწყვეტილება გარიგების დადასტურების შესახებ	გარიგების ფასი	გარიგების არსებითი პირობები
				და სასამართლო/საარბიტრაჟო/ სააღსრულებო ხარჯებს საკრედიტო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით. ხელშეკრულების მოქმედების ვადა: ხელშეკრულება ძალაში შედის მისი ხელმოწერის დღიდან და მოქმედებს 2021 წლის 22 სექტემბრამდე. ხელშეკრულება წყდება თავდებობით უზრუნველყოფილი ვალდებულებების შეწყვეტის შემთხვევაში.
28.06.2021	18.06.2021	პარტნიორთა რიგგარეშე საერთო კრება	არა უმეტეს 5,000,000 (ხუთი მილიონი) ლარი	ხელშეკრულების მხარეები: გამსესხებელი - სს „თელასი“, მსესხებელი – შპს „თელმიკო“; ხელშეკრულების საგანი: გამსესხებელი მსესხებელს გადასცემს ფულად სახსრებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ოდენობითა და პირობებით, ხოლო მსესხებელი ვალდებულებას იღებს, დააბრუნოს მიღებული ფულადი სახსრები ხელშეკრულებით დათქმულ ვადაში და გადაიხადოს პროცენტები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ოდენობითა და პირობებით; სესხის მიზანი: საბრუნავი საშუალებების შევსება; სესხის თანხა: არა უმეტეს 5,000,000 (ხუთი მილიონი) ლარი;

გარიგების დადების ადგილი	გარიგების დადასტურების თარიღი	საზოგადოების ორგანო, რომელმაც მიიღო გადაწყვეტილება გარიგების დადასტურების შესახებ	გარიგების ფასი	გარიგების არსებითი პირობები
				საპროცენტო შემოსავლის სახით დარიცხული თანხის გაანგარიშება ხდება სესხით ფაქტობრივად სარგებლობის დღეების შესაბამისად; მსესხებელი უფლებამოსილია ვადამდე დაფაროს სესხის ძირითადი თანხის ნებისმიერი ნაწილი; სესხის ძირითადი თანხისა და პროცენტების საბოლოო დაფარვა: 31.12.2021; პირგასამტეხლოს ოდენობა სესხის თანხისა და მასზე დარიცხული პროცენტების ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადაში დაუბრუნებლობის ან არადროულად დაბრუნების გამო შეადგენს დავალიანების თანხის 0.05% გადახდის ვადაგადაცილების ყოველი დღისთვის; უზრუნველყოფა: უზრუნველყოფის გარეშე; ხელშეკრულების მოქმედების ვადა: ხელშეკრულება ძალაში შედის მხარეთა მიერ მისი ხელმოწერის მომენტიდან და მოქმედებს მხარეთა მიერ ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების სრულად შესრულებამდე.

XVI. ცნობები საზოგადოების წმინდა აქტივების მდგომარეობის შესახებ

ცხრილში მოყვანილია მაჩვენებლები, რომლებიც ახასიათებს საზოგადოების საწესდებო კაპიტალის და აქტივების ღირებულების ცვლილების დინამიკას 2020-2021 წლებში.

ათასი ლარი

	2021 წელი	2020 წელი
საწესდებო კაპიტალი	100	100
წმინდა აქტივები	51,905	100

XVII. დამატებითი ინფორმაცია მონაწილეებისათვის

შპს „ტელმიკოს“ იურიდიული მისამართი:

შპს „ტელმიკო“ საქართველო, 0186, ქ. თბილისი, ოთარ ჩხეიძის ქ. №10.

შპს „ტელმიკოს“ საფოსტო მისამართი:

შპს „ტელმიკო“, საქართველო, 0186, ქ. თბილისი, ოთარ ჩხეიძის ქ. №10.

ელექტრონული ფოსტის მისამართი: info@telmico.ge

ს/ნ: 406312690

საანგარიშწორებო ანგარში:

JSC VTB Bank (Georgia)

SWIFT: UGEBGE22

ა/ა GE67VT6603603260374509

საკონტაქტო პირი:

დმიტრი გოლოვკო

გენერალური დირექტორი

E-mail: golovko.ds@telmico.ge

ტელეფონი: +995 595 001 897

საზოგადოების აუდიტორია : LLC «EY» (საქართველო, თბილისი, 0105, კოტე აფხაზის ქ. №44, გსნ: 204441158)

მისამართი: საქართველო, თბილისი, 0105, კოტე აფხაზის ქ. №44

აუდიტორის საკონტაქტო ტელეფონი: +(995 32) 215 88 11

ცნობები აუდიტორისთვის გაცემული ლიცენზიის შესახებ:

რეგისტრაციის თარიღი: 29.12.2016

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-855308

XVIII. წლიური ანგარიშის დანართი № 1 – 2021 წლის (კონსოლიდირებული/არა კონსოლიდირებული) ფინანსური და ბუღალტრული ანგარიშგება (ბარს/ფასს /US GAAP) - ის მიხედვით .



Финансовая
отчётность.pdf

**XIX. წლიური ანგარიშის დანართი № 2 – ინფორმაცია 2021 წელს საზოგადოების
არაპროფილური აქტივების რეალიზაციის შესახებ**

საზოგადოება არ ფლობს არა პროფილურ აქტივებს.

XX. წლიური ანგარიშის დანართი № 3 – ანგარიში საზოგადოების მიერ საანგარიშო წლის განმავლობაში დადებული გარიგებების შესახებ, რომელთა შესრულებაც ინტერესის საგანია

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას არ დაუდია გარიგებები, რომელთა შესრულებაც ინტერესის საგანს წარმოადგენს.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანიის“ მფლობელებს, საზედამხედველო საბჭოსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 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 2021 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 (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA-კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. მიგვაჩნია, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

კომპანიის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2021 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2021 წლის წლიური ანგარიშში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

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

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 ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

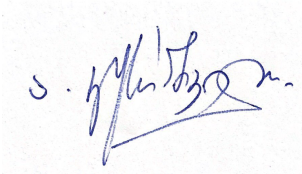
ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ▶ გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, 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 მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიან წარდგენას.

სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის აუდიტის პროცესში გამოვლენილ შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს.



ანა კუსრაშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 8 თებერვალი

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020 წლის 8 სექტემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	326,407	—
შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(266,578)	—
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	11	(6,114)	—
ცვეთა და ამორტიზაცია		(304)	—
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(1,145)	—
საოპერაციო მოგება		49,464	—
ფინანსური შემოსავალი	9	2,379	—
ფინანსური დანახარჯები	9	(72)	—
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		34	—
დასაბეგრი მოგება		51,805	—
მოგების გადასახადის ხარჯი		—	—
წმინდა მოგება		51,805	—
სხვა სრული შემოსავალი		—	—
წლის სრული შემოსავალი		51,805	—

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 8 თებერვალს.

გენერალური დირექტორი
დმიტრი გოლოვკო

ფინანსურ-ეკონომიკური
სამსახურის უფროსი
ალა სეისიანი

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020 წლის 8 სექტემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	326,407	—
შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(266,578)	—
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი შექმნილი ანარიცხები, წმინდა	11	(2,802)	—
ცვეთა და ამორტიზაცია		(6,114)	—
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(304)	—
საოპერაციო მოგება		(1,145)	—
ფინანსური შემოსავალი	9	49,464	—
ფინანსური დანახარჯები	9	2,379	—
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		(72)	—
დასაბეგრი მოგება		34	—
მოგების გადასახადის ხარჯი		51,805	—
წმინდა მოგება		—	—
სხვა სრული შემოსავალი		51,805	—
წლის სრული შემოსავალი		—	—

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 8 თებერვალს.

გენერალური დირექტორი
დმითრი გოლოვკო

ფინანსურ-ეკონომიკური
სამსახურის უფროსი
ალა სეისიანი

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		1,157	–
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,402	–
არამატერიალური აქტივები		401	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,960	–
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		34	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	11	67,661	100
საგადასახადო აქტივი	16	17,395	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	80,253	–
სულ მიმდინარე აქტივები		165,343	100
სულ აქტივები		168,303	100
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		51,805	–
სულ საკუთარი კაპიტალი		51,905	100
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	833	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		833	–
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	14	78,389	–
ანარიცხები გადასახდელი დღგ-ისთვის	16	17,395	–
წმინდა საგადასახადო დავალიანება	15	14,463	–
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		4,754	–
საიჯარო ვალდებულებები	10	564	–
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		115,565	–
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		168,303	100

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020 წლის 8 სექტემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		318,373	–
შესყიდულ ელექტროენერგიაზე მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(191,891)	–
თანამშრომლებისთვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები		(1,945)	–
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(43,078)	–
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,628)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		79,831	–
მოგების გადახდილი გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		79,831	–
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა, დღგ-ის ჩათვლით		(1,701)	–
საბანკო ანგარიშებსა და გარანტიებზე დარიცხული პროცენტი		2,379	–
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		678	–
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	17	5,000	–
სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების დაფარვა	17	(5,000)	–
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(332)	–
მფლობელისგან მიღებული თანხები	13	100	–
გადახდილი პროცენტი		(24)	–
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(256)	–
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		80,253	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		–	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	80,253	–

9-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 ათას ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 8 სექტემბრის მდგომარეობით (დაფუძნების თარიღი)	100	–	100
წმინდა მოგება	–	–	–
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	–	100
წმინდა მოგება	–	51,805	51,805
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	51,805	51,905

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ათას ლარში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“ არის 2020 წლის 8 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (საიდენტიფიკაციო ნომერი 406312690). კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილია: ოთარ ჩხეიძის 10, 0186, თბილისი, საქართველო.

2020 წლის 16 აპრილს საქართველოს მთავრობამ შემოიღო ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფცია („ბაზრის კონცეფცია“) თავისი N246 დადგენილებით, რის მიხედვითაც ელექტროენერგიის მწარმოებელ კომპანიებს დაევალით 2021 წლის 1 ივლისიდან მიწოდებისა და განაწილების ფუნქციების გაყოფა. 2021 წლის 1 ივლისიდან კომპანია არის ელექტროენერგიის მიმწოდებელი საყოფაცხოვრებო და ინდუსტრიული მომხმარებლებისთვის საქართველოში, თბილისში. საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 25 მაისის N236 დადგენილების თანახმად, კომპანიას აქვს მიწოდების მომსახურების ვალდებულება 2023 წლის 1 იანვრამდე.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთავარი მფლობელი (75.471%) არის „სილქ როუდ ჰოლდინგს ბი.ვი“ („მშობელი კომპანია“). მშობელ კომპანიას აკონტროლებს საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“ („საბოლოო მშობელი კომპანია“). საჯარო სააქციო საზოგადოება „ინტერ რაო“ კონტროლდება რუსეთის ფედერაციის მიერ. კომპანიის მეორე მფლობელია შპს „ენერჯი კომპანი“ (24.529%).

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

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიამ ეს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ გააგრძელებს საქმიანობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ამ განსჯის გამოყენებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ეკონომიკური გარემო, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს და კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა.

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლიური პერიოდისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული შესადარისი პერიოდი მოიცავს პერიოდს 2020 წლის 8 სექტემბრიდან (დაფუძნების თარიღი) 2020 წლის 31 დეკემბრამდე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი სამუშაო ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი გარიგებების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

(ბ) 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 აირჩია ფასს 16-ით 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;
- ▶ საიჯარო გადახდები იჯარის დაწყების თარიღისთვის ან ამ თარიღამდე;
- ▶ (იჯარის წინასწარი გადახდა), შემცირებული მოიჯარისგან მიღებული შეღავათებით;
- ▶ მოიჯარის სავარაუდო დანახარჯები, დაკავშირებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟთან, გადატანასა და აღდგენასთან, საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) იჯარა (გაგრძელება)

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 უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადა თანხვედრაშია ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადებთან.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი იჯარის დაწყების თარიღისთვის და დისკონტირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის სტატისტიკიდან აღებული ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით, მიღებული შიდა პოლიტიკის შესაბამისად.

შემდგომი შეფასება

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.

საიჯარო ვალდებულება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას შემდეგნაირად აფასებს:

- ▶ მისი საბალანსო ღირებულების გაზრდა, რათა აისახოს საპროცენტო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი;
- ▶ მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება, რათა აისახოს გადახდილი იჯარა; და
- ▶ მისი საბალანსო ღირებულების ხელახლა შეფასება, რათა აისახოს საიჯარო ხელშეკრულებების გადაფასება ან მოდიფიკაცია ან ასახოს გადახდილი ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

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

(გ) 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.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის 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.

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. 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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.

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.

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს თავისი ყველა ფინანსური აქტივისთვის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის და რესტრუქტურისებული მოთხოვნებისთვის კომპანია მიმართავს 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 გადახდები 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. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ფასს 9-ის 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. კომპანია 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 მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას (მე-14 შენიშვნა).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

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

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება 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.

(დ) 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 შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება 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). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, 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.

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანაზრებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

(ვ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად კომპანიას დღეისათვის აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხის განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება ფინანსურ ხარჯად.

(ზ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები

(i) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მომხმარებლებთან 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. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს ან მომსახურებას თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები (გაგრძელება)

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ადგენს, არსებობს თუ არა ხელშეკრულება მომხმარებელთან.

ხელშეკრულება მომხმარებელთა გაფორმდება ფასს 15-ის ფარგლებში, თუ ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა დაკმაყოფილდება:

- ▶ ხელშეკრულება დამტკიცებულია ხელშეკრულების მხარეების მიერ;
- ▶ შესაძლებელია გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით თითოეული მხარის უფლებების განსაზღვრა;
- ▶ შესაძლებელია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების განსაზღვრა;
- ▶ ხელშეკრულებას აქვს კომერციული შინაარსი; და
- ▶ მოსალოდნელია საწარმოს მიერ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მისაღები ანაზღაურების მიღება.

კომპენსაციის ოდენობის მიღების ალბათობის შეფასებისას კომპანია მხედველობაში იღებს მყიდველის უნარს და განზრახვას, დროულად გადაიხადოს ანაზღაურება. ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია შეიძლება მოელოდოს, რომ კონტრაგენტის მიერ მისთვის გადაცემული საქონლისთვის და/ან მომსახურებისთვის გადახდილი თანხა ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იქნება. ასეთ შემთხვევაში კომპანია წყვეტს, რომ შეუძლია მყიდველს შესთავაზოს ფასდათმობა და ასეთი ხელშეკრულება აკმაყოფილებს კრიტერიუმებს (ანაზღაურება ხელშეკრულების ფარგლებში, შემცირებული ფადათმობით, მოსალოდნელია). ფასდათმობები და ფასდაკლებები ცვლადი ანაზღაურების ფორმებია, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეაფასოს ხელშეკრულების დასრულებისთანავე და სახელშეკრულებო ფასიდან გამოქვითოს, რათა განსაზღვროს გარიგების ფასი.

შესასრულებელი ვალდებულების იდენტიფიცირება

ელექტროენერგიის გაყიდვა და წარმოება წარმოადგენს მთელ რიგ გამიჯვნად საქონელს და/ან მომსახურებას, რომლებიც პრაქტიკულად იგივეა და მყიდველს გადაეცემა ერთი და იგივე სქემის მიხედვით, ვინაიდან, ფასს 15.23(ა)-ს თანახმად, (ა) მყიდველი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს სარგებელს, რომელიც უკავშირდება კომპანიის შესასრულებელ ვალდებულებას მისი შესრულების პროცესში.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის გაყიდვის ხელშეკრულებების მიხედვით, კომპანია ითვალისწინებს ელექტროენერგიის გადაცემას თითოეული ხელშეკრულების საფუძველზე, როგორც ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას ფასს 15-ის 22(ბ) მუხლის თანახმად, ვინაიდან იგი სწევს რამდენიმე მკაფიო მომსახურებას, რომლებიც თითქმის ერთნაირია და გადასცემს მას მყიდველს ერთი და იმავე სქემის მიხედვით (ელექტროენერგია მყიდველებს მიეწოდება პერიოდის განმავლობაში (ყოველთვიურად) და ერთიანი მეთოდი გამოიყენება ხელშეკრულების შესრულების შესაფასებლად ელექტროენერგიის მიწოდების დროის მიხედვით). ამრიგად, ელექტროენერგიის გაყიდვის თითოეული ცალკეული ხელშეკრულება შეიცავს ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

გარიგების ფასი არის თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. გარიგების ფასის განსაზღვრისას საწარმო ითვალისწინებს წარსულში განხორციელებულ ჩვეულ ბიზნესპრაქტიკას.

შემოსავლის სავარაუდო ოდენობა შეიძლება ნაკლები იყოს ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე, რადგან კომპანიამ გადაწყვიტოს, რომ მას შეუძლია მყიდველების გარკვეული ჯგუფებისთვის ფასდათმობის შეთავაზება. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ანაზღაურების საეჭვო ნაწილი მიიჩნევა.

კომპანიის მიერ, როგორც ფასდათმობა. ფასდათმობის შესაბამისი მომხმარებლების იდენტიფიცირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

გარიგების ფასის განაწილება ხელშეკრულებების მიხედვით შესასრულებელ ვალდებულებებზე

ფასის განაწილების მიზანია გარიგების ფასის გადანაწილება თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე იმ ოდენობით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია არ ანაწილებს გარიგების ფასს შესასრულებელ ვალდებულებებზე და არ განსაზღვრავს ფასს თითოეული პროდუქტის ან მომსახურების ცალკეულ გაყიდვაზე, ვინაიდან, კომპანიის პრაქტიკის მიხედვით, თითოეული ხელშეკრულება შეიცავს ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას.

შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას

შემოსავლის აღიარება ხდება კონტროლის გადაცემისას ან დროთა განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში. საწარმო შემოსავალს აღიარებს დროთა განმავლობაში, მომხმარებელი პარალელურად იღებს და მოიხმარს საწარმოს მიერ მიწოდებულ ყველა სარგებელს საწარმოს მიერ ვალდებულების შესრულების კვალდაკვალ. კომპანია გადასცემს კონტროლს ელექტროენერგიაზე პერიოდის განმავლობაში და, შესაბამისად, ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას და აღიარებს შემოსავალს ამ პერიოდში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები (გაგრძელება)

(ii) სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, თუ ანაზღაურების თანხა უპირობოდ არის მისაღები მომხმარებლისგან (ანუ მხოლოდ დროის გასვლაა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე კომპანია გადასცემს მას შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას (ანუ კონტროლს შესაბამის საქონელსა თუ მომსახურებაზე მომხმარებელს გადასცემს).

(iii) საპროცენტო შემოსავალი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში პროცენტებიდან მიღებული შემოსავლების ან ხარჯების აღრიცხვა ხორციელდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით (EIR), რომელიც ზუსტად ახორციელებს ფულადი სახსრების მომავალი მოსალოდნელი გადახდების ან შემოდიხების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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.

(ი) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს 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 გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ;
- ▶ ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად (გაგრძელება)

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. 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.

(ა) მოსაზრებები

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

პრინციპალის და აგენტის გამიჯვნა

როდესაც კომპანია მოქმედებს, როგორც ელექტროენერგიის მიმწოდებელი, საჭიროა განსჯის გამოყენება, რათა განისაზღვროს კომპანია ამ შემთხვევებში პრინციპალად გამოდის, თუ აგენტად. ძირითადი განსჯა ისაა, რომ განაწილების და გადაცემის მომსახურებები არ არის გამოყოფად, როგორც შესასრულებელი ვალდებულება, ელექტროენერგიის პროდუქტის საბოლოო მომხმარებლისთვის მიწოდების ინტეგრირებული მომსახურებიდან. აქედან გამომდინარე, კომპანიამ დაასკვნა, რომ მოქმედებს, როგორც პრინციპალი და ამიტომ ყველა განაწილებისა და გადაცემის მომსახურება, რომელზეც საბოლოო მომხმარებლებს ქვითრებს გამოუწერს, ელექტროენერგიის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლის ფარგლებში, წარმოდგენილია მთლიანი (ბრუტო) სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(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. კომპანიამ 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.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გადაუხდელობის ობიექტური მტკიცებულება. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსურ დაწესებულებებში განთავსებულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, კომპანიის შეფასებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებითი არ არის.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 6,114 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველაზე ზუსტად ასახავს დებიტორული დავალიანებისთვის შექმნილ შესაძლო რეზერვს (მე-11 შენიშვნა).

ელექტროენერგიის გაყიდვები, რომლებზეც ქვითრები არ გამოწერილა

გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლის დარიცხვის შეფასება ხდება, რათა აღირიცხოს პერიოდი, რომლის განმავლობაში ქვითრები არ გამოწერილა, მომხმარებლის მრიცხველის ბოლო წაკითხვიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღამდე. ელექტროენერგიის გაყიდვები, რომლებზეც ქვითრები არ გამოწერილა, დაირიცხება ყოველთვე ქვითრების გამოწერის ისტორიულ მონაცემებზე დაყრდნობით და მატერიალურობის შემთხვევაში, კორექტირდება სეზონის მიხედვით.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. 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 და არსებითობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

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

2020 წლის 1 იანვარს ბასსს-მა 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.

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

2020 წლის მაისში ბასსს-მ გამოუშვა „ძირითადი საშუალებები – შემოსავალი მიზნობრივ 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.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

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

ეს სტანდარტები, სავარაუდოდ, არსებით არ იქონიებს გავლენას კომპანიაზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“;
- ▶ შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში „წამგებიანი კონტრაქტები – კონტრაქტის შესრულების ხარჯები“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები;
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებისას;
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ – ბასს 8-ის შესწორებები;
- ▶ „აღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები“ – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2021
კომერციული და სამრეწველო სექტორისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება	207,363
საყოფაცხოვრებო სექტორისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება	98,919
სახელმწიფო სექტორისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება	20,125
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	326,407

საქართველოს საზღვრებში ელექტროენერგიის რეალიზაციის ტარიფებს ადგენს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია (სემეკი). კომპანიის საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის დადგენილი გასაყიდი ტარიფის დიფერენცირება დამოკიდებულია ქსელში ჩართვის ძაბვაზე, ხოლო საყოფაცხოვრებო სექტორის შემთხვევაში – თვის განმავლობაში მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობაზე.

საქართველოს მთავრობამ, COVID-19-ით დაზარალებული ეკონომიკის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში, მოახდინა წყლის, გაზის და ელექტროენერგიის მოხმარების სუბსიდირება 2021 წლის ივლისი-დეკემბრის პერიოდში ფიზიკური პირების გარკვეული კატეგორიებისთვის. 2021 წლის განმავლობაში აღნიშნულმა გარიგებამ შეადგინა 12,161 ლარი კომპანიის მთლიან შემოსავალში.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

სემეკის 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული N33 დადგენილების თანახმად, გასაყიდი ტარიფები 2021 წლის 1 ივლისიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის შემდეგნაირად განისაზღვრა (ტარიფები ამ შენიშვნაში მოცემულია არ არის ათას ლარში და აღნიშნავს ტარიფს 1 კვტ ელექტროენერგიისთვის):

მიერთების ძაბვა	მოხმარება	სექტორი	2021 წლის 1 ივლისი – 2021 წლის 31 დეკემბერი <i>ქართული ლარი</i>
6000/10,000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.25124
35/110,000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.23195
220/380 ვოლტი		არასაყოფაცხოვრებო	0.27908
220/380 ვოლტი	პირველი 100 კვტს-ისთვის	საყოფაცხოვრებო	0.15289
220/380 ვოლტი	101 კვტს-დან 300 კვტს-მდე	საყოფაცხოვრებო	0.18689
220/380 ვოლტი	300 კვტს-ზე მეტისთვის	საყოფაცხოვრებო	0.22489

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.
სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები (მე-11 შენიშვნა)	53,398
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4,754

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შედგება მოკლევადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისგან. მოკლევადიან სავაჭრო დებიტორული დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება და მათი ვადა, როგორც წესი, 30 დღეა.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებულ ანაბრებს.

მიღებული ანაბრები

სემეკის 2008 წლის 18 სექტემბრის N20 დადგენილება კომპანიას უფლებას აძლევს მოითხოვოს ანაბრები არასაყოფაცხოვრებო სექტორის მომხმარებლებისგან, რომელთაც ბოლო 12 თვის განმავლობაში გადახდის ცუდი ისტორია აქვთ, ყოველთვიურად დარიცხული საშუალო ხარჯის ოდენობით. ამ ანაბრების უკან მოთხოვნა შესაძლებელია გადახდის ისტორიის გაუმჯობესების შემდეგ.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლების წინასწარ გადახდებს, რომელთა ათვისება ხდება ელექტროენერგიის მოხმარების პროცესში. მიღებული ავანსების შემთხვევაში, კომპანია მოელის ყველა თანხის მოგება-ზარალში ასახვას თავისი შესასრულებელი მოვალეობის პირობის დაკმაყოფილებიდან ერთი წლის ვადაში.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

7. შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2021
შესყიდული ელექტროენერგია	112,888
განაწილების მომსახურების ოპერატორი (ა)	96,637
ელექტროენერგიის გადაცემა (ბ)	36,476
სარეზერვო სიმძლავრის გადასახადი ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის (ესკო) მიმართ	19,927
სემეკის რეგულირების გასამრჯელო	389
ესკოს მომსახურების საფასური	261
სულ შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	266,578

ელექტროენერგიის მნიშვნელოვანი მოცულობის შესყიდვა ხდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან (მე-17 შენიშვნა).

კომპანიის საქმიანობის ტერიტორიაზე განაწილების მომსახურებას სწევს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, სს „თელასი“ – განაწილების მომსახურების ოპერატორი (მე-17 შენიშვნა).

(ა) განაწილების მომსახურების ოპერატორი

სემეკის 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული N33 დადგენილების თანახმად, განაწილების მომსახურების ოპერატორისთვის ტარიფები ასე გამოიყურება (ამ შენიშვნაში ტარიფები არ არის წარმოდგენილი ათას ლარში და აღნიშნავს 1 კვტსთ ელექტროენერგიის ტარიფს):

მიერთების ძაბვა	მოხმარება	სექტორი	2021 წლის 1 ივლისი – 2021 წლის 31 დეკემბერი <i>ქართული ლარი</i>
6000/10,000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.04324
35/110,000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.02411
220/380 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო	0.08172
220/380 ვოლტი	პირველი 100 კვტსთ-ისთვის	საყოფაცხოვრებო	0.08172
220/380 ვოლტი	101 კვტსთ-დან 300 კვტსთ-მდე	საყოფაცხოვრებო	0.08172
220/380 ვოლტი	300 კვტსთ-ზე მეტისთვის	საყოფაცხოვრებო	0.08172

(ბ) ელექტროენერგიის გადაცემა

სემეკის 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული N33 დადგენილება თანახმად, 1 კვტ/სთ ელექტროენერგიის გადაცემის ტარიფი არის 0.02644 ლარი.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021
მომხმარებელთა მომსახურების ხარჯი	698
ჯარიმები და საურავები	75
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	61
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	45
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი	42
სხვა	224
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	1,145

9. ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი და ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები

	2021
ფინანსური შემოსავალი	
საპროცენტო შემოსავალი ანაბრებზე (მე-12 შენიშვნა)	2,360
საპროცენტო შემოსავალი გარანტიაზე (მე-17 შენიშვნა)	19
სულ ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	2,379
ფინანსური ხარჯები	
საპროცენტო ხარჯი (17-ე შენიშვნა)	(24)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(48)
სულ ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯები	(72)

10. აქტივის გამოყენების უფლება

	შენიშვნები
თვითღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–
შემოსვლები	1,669
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,669
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	–
წლის დანარიცხი	267
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	267
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,402

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

10. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისით და სამი სერვისცენტრით. კომპანიის შეფასებით, საიჯარო ვადა შეადგენს სამ წელს, ვინაიდან არსებობს მოლოდინი იმისა, რომ სამი წლის შემდეგ იჯარა არ გაგრძელდება. კომპანიის მიერ გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი ეყრდნობა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს.

იჯარა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში	2021
აქტივები	
აქტივის გამოყენების უფლება: შენობა	1,402
სულ	1,402
ვალდებულებები	
საიჯარო ვალდებულება, გრძელვადიანი ნაწილი	833
საიჯარო ვალდებულება, მოკლევადიანი ნაწილი	564
სულ საიჯარო ვალდებულებები	1,397

იჯარა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში	2021
საოპერაციო დანახარჯები	
ცვეთა	
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(267)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	(48)

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
კომერციული და სამრეწველო სექტორი	38,055
საყოფაცხოვრებო სექტორი	17,899
სახელმწიფო სექტორი	3,558
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (ა)	(6,114)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	53,398
სხვა დებიტორული დავალიანება (ბ)	14,263
სხვა დებიტორული დავალიანება, სულ	14,263
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	67,661

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

(ა) სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

2021 წელს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ა)	სხვა დებიტორული დავალიანება	სულ
1 იანვარი, 2021 წ.	–	–	–
პერიოდის დანარიცხი	6,114	–	6,114
31 დეკემბერი, 2021 წ.	6,114	–	6,114

(ბ) სხვა დებიტორული დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა დებიტორული დავალიანება მთლიანად შედგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან, სს „თელასისგან“ მისაღები დებიტორული დავალიანებისგან. ეს დებიტორული დავალიანება უკავშირდება მომხმარებლების მიერ სს „თელასისთვის“ 2021 წლის 1 ივლისამდე გადახდილ ავანსებს, რომლებიც სამართლებრივად გადაეცა კომპანიას, თუმცა ფულადი სახსრები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ გადასცემია სს „თელასს“ (მე-17 შენიშვნა).

(გ) სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

31 დეკემბერი, 2021 წ.	მიმდინარე	<60 დღე	60-120 დღე	120-180 დღე
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	57,473	294	810	935
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	4,760	122	570	662
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (%)	8%	41%	70%	71%

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021
მიმდინარე ანგარიშები და მოთხოვნამდე ანაზრები (ა)	80,251
კორპორაციული ბარათები	2
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	80,253

(ა) მიმდინარე ანგარიშები და მოთხოვნამდე ანაზრები

მიმდინარე ანგარიშები და მოთხოვნადი ანაზრები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში. 2021 წელს მოთხოვნამდე ანაზრების საშუალო წლიური განაკვეთი 3.0%-დან 9.0%-მდეა. 2021 წელს საპროცენტო შემოსავალი ანაზრებზე გაუტოლდა 2,360 ლარს (მე-9 შენიშვნა).

13. საკუთარი კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელების შესახებ ინფორმაცია ასე გამოიყურება:

	2021	2020
სილქ როუდ ჰოლდინგს ბი.ვი.	75.47%	100%
შპს „ენერჯი კომპანი“	24.53%	–
სულ	100.00%	100.00%

2021 წლის განმავლობაში მფლობელმა სრული შენატანი განახორციელა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში (100 ლარი) კომპანიის წესდების თანახმად.

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2021
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის მომწოდებლების მიმართ (ა)	44,952
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება განაწილების მომსახურების ოპერატორის მიმართ (ბ)	21,644
ელექტროენერგიის გადაცემასთან დაკავშირებული დავალიანება	7,443
სემეკისთვის გადასახდელი რეგულირების გასამრჯელო	138
ესკოსთვის გადასახდელი მომსახურების ღირებულება	63
სხვა (გ)	4,149
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	78,389

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

(ა) სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის მომწოდებლების მიმართ

ელექტროენერგიის ნაწილის შესყიდვა ხდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ 17-ე შენიშვნა.

(ბ) განაწილების მომსახურება

ბაზრის კონცეფციის მიხედვით, ელექტროენერგიის გასანაწილებლად კომპანია იყენებს გამანაწილებლის ქსელს, რომელიც კომპანიის საქმიანობის არეალში არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო – სს „თელასი“. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ 17-ე შენიშვნა.

(გ) სხვა კრედიტორული დავალიანება

სხვა დავალიანება, ძირითადად, მოიცავს სს „თელასის“ წინაშე არსებულ დავალიანებას სემეკის 2020 წლის 13 აგვისტოთი დათარიღებული N47 დადგენილების თანახმად აბონენტების გადახდებისთვის შემდეგ მომსახურებაში: ქსელთან მიერთება, ელექტროენერგიის ხელახლა ჩართვისთვის გადახდა, მრიცხველის შეკეთების ღირებულება, ქვითრების განაწილების მომსახურება და ა.შ., რამაც შეადგინა 3,165 ლარი (მე-17 შენიშვნა).

15. წმინდა საგადასახადო დავალიანება

	2021
გადასახდელი დღგ	14,365
საშემოსავლო გადასახადი	75
სულ საგადასახადო დავალიანება	23
სულ საგადასახადო დავალიანება	14,463

16. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია მართავს თავის რისკებს ფინანსური რისკების (საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობის) და იურიდიული რისკების კონტექსტში. კომპანია განაგრძობს თავისი ფუნქციების განვითარებას საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვაში. კომპანიის მიერ დღეისათვის მიღებული ზომები, მათ შორის საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ განხორციელებული ზედამხედველობა, და მდგომარეობის გაუმჯობესებისათვის მიღებული ზომები მიზნად ისახავს შიდა წესებისა და პროცედურების შესაბამისი ფუნქციონირების უზრუნველყოფას, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად, როგორც ამჟამად, ისე მომავალში.

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რაც გულისხმობს იმას, რომ მხარე ვერ შეძლებს დავალიანების დროულად და სრული მოცულობით გადახდას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად აყენებს „კომპანიას“ საკრედიტო რისკის ქვეშ, ძირითადად, შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისგან. სემეკის 2021 წლის 28 ივნისით დათარიღებული N19 დადგენილების თანახმად, განაწილების მომსახურების ოპერატორი ვალდებულია, ქსელიდან ჩახსნას მომხმარებელი ელექტროენერგიის ქვითრის გადაუხდელობის გამო. ეს გარემოება მართავს ფულადი სახსრების ამოღების რისკს კომპანიისთვის. გარდა ამისა, საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია საცალო მომხმარებლებზე მინიმუმამდეა დასული გარიგების საცალო მომხმარებლების დიდ რაოდენობასთან წარმოებით და კრედიტის შეზღუდვით ინდივიდუალური მომხმარებლებისთვის. რამდენადაც შესაძლებელია, მომხმარებლებისგან მიიღება უზრუნველყოფა ნაღდი ფულის ანაზრის სახით, რათა შემცირდეს გადაუხდელობის შემთხვევაში ფინანსური ზარალის რისკი (მე-6 შენიშვნა).

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა კონსერვატიული დარეზერვების პოლიტიკა, რომელიც ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებლის დროული იდენტიფიცირებისა და ადეკვატური დარეზერვების საშუალებას იძლევა. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების გამოკლებით და მთლიანად ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს (2021 წ: 6,114 ლარი). კოვიდ-19-ის პანდემიის გამო საქართველოს მთავრობამ 2021 წელს მოახდინა ტარიფების სუბსიდირება ეკონომიკის სტიმულირების მიზნით (მე-6 შენიშვნა).

კომპანიას მიაჩნია, რომ საკრედიტო რისკი დაბალია, ვინაიდან ელექტროენერგია მოსახლეობის ერთ-ერთი უმთავრესი საჭიროებაა და გადაუხდელობის შემთხვევაში მათ უწყდებათ ელექტროენერგიის მიწოდება.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით, რომელთაც სარეიტინგო კომპანია Fitch-ისგან მინიჭებული აქვთ BB- რეიტინგი. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზრები აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი მისაღები ანგარიშების სტატუსიც.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) საბაზრო რისკი

ელექტროენერგიის გასაყიდი ტარიფები შემდეგი ელემენტებისგან შედგება: ელექტროენერგიის მიწოდების ტარიფები, განაწილების მომსახურების ოპერატორის ტარიფი და ტარიფები გადაცემისთვის, რომელიც ზღუდავს კომპანიის უნარს, დააკორექტიროს გასაყიდი ფასები შესყიდვის ტარიფის ღირებულების ან გაყიდული საქონლის თვითღირებულების სხვა კომპონენტების ზრდის საპასუხოდ. როგორც წესი, ელექტროენერგიის შესყიდვასთან დაკავშირებული მიმდინარე ხარჯების ზრდა კომპენსირდება შემდეგი ტარიფის დამტკიცების თარიღით, რაც ხდება სემეკის მიერ კომპანიისთვის დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიით და თავის თავში გულისხმობს ფასნამატის მეთოდს.

ბაზრის კონცეფციის მიხედვით, 2022 წლის 1 ივლისიდან მაღალი ძაბვის ყველა მომხმარებელი და საშუალო ძაბვის მომხმარებლების ნაწილი, რომლებსაც აქვთ 1 მლნ კვტ თვიური მოხმარება, ელექტროენერგიას თვითონ შეისყიდებიან და აღარ იქნებიან კომპანიის მომხმარებლები. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებას არსებითი ეფექტი ექნება, ვინაიდან ასეთი ტიპის მომხმარებლების რაოდენობა შეზღუდულია.

(გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით.

2022 წლის 1 მარტიდან ელექტროენერგიის შესყიდვა მოხდება ელექტროენერგიის ღია ბაზარზე. როგორც თბილისის რეგიონის მთავარმა მიმწოდებელმა, კომპანიამ ელექტროენერგია უნდა შეისყიდოს ბაზარზე, სადაც კონკურენტუნარიანი ფასის ფორმირება ხდება გამჭვირვალედ და ცნობილი იქნება ბაზრის ყველა მონაწილისთვის.

ელექტროენერგიის ბირჟაზე ფუნქციონირებისთვის კომპანიამ დღით ადრე უნდა გადაიხადოს შესასყიდი ელექტროენერგიის საფასური და წარმოადგინოს საბანკო გარანტია. კომპანიას მოუხდება დამატებითი დაფინანსების მოზიდვა, რათა დააფინანსოს დეფიციტი ფულადი ნაკადების შემოსვლასა და გასვლას შორის, რასაც დააკომპენსირებს ტარიფი, სემეკის მიერ მომდევნო სატარიფო პერიოდისთვის დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიის მიხედვით. კომპანიის ხელმძღვანელობამ უკვე დაიწყო ამ მიმართულებით მუშაობა ქართულ კომერციულ ბანკებთან ერთად.

არადისკონტრირებული ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	სულ	საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	78,389	–	–	78,389	78,389
საიჯარო ვალდებულებები	564	529	304	1,397	1,471
სულ სამომავლო დაფარვები	78,953	529	304	79,786	79,860

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) დავები

2021 წლის 14 სექტემბერს კომპანიამ თბილისის საქალაქო სასამართლოში სარჩელი აღძრა სემეკის 2021 წლის 12 აგვისტოს 12 აგვისტოს N37/3 დადგენილების გაუქმების მოთხოვნით, რომლითაც კომპანია 75 ლარით დაჯარიმდა მომხმარებლებისთვის ქვითრების არასწორად გამოწერისთვის. საქმის მოსმენა ჯერ არ ჩანიშნულა, მაგრამ კომპანია მოელის, რომ ეს თანხა შემცირდება, ვინაიდან საჩივრების ნაწილს არ ჰქონდა სამართლებრივი საფუძველი.

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობა არ არის ინფორმირებული კომპანიის მიმართ რაიმე ფაქტობრივი, მიმდინარე ან მოსალოდნელი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეიძლება არსებითი გავლენა ჰქონდეს კომპანიაზე.

(ე) პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები

2021 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ სს „თელასთან“ გააფორმა ხელშეკრულება, რის მიხედვითაც გახდა სს „თელასის“ თავდები (გარანტორი) ქართული კომერციული ბანკების სინდიკატისგან არაუმეტეს 38,600 ლარის ნასესხები სახსრებისთვის 2022 წლის 24 თებერვლამდე (მე-17 შენიშვნა). ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რამე სახის ვალდებულება წარმოიშობა ამ გაცემული გარანტიისგან.

ანარიცხები გადასახდელი დღგ-ისთვის

17,395 ლარის ოდენობის საგადასახადო ანარიცხები (2020 წლის 31 დეკემბერი: ნული) წარმოადგენს სს „თელასის“ წინაშე არსებულ დავალიანებას, რომელიც უკავშირდება 2021 წლის ივლის-დეკემბერში გაწეულ ელექტროენერგიის განაწილების მომსახურებაზე დარიცხულ დღგ-ს. არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ელექტროენერგიის განაწილება არ თავისუფლდება დღგ-ისგან, ამრიგად კომპანიის შეფასებით, მოსალოდნელია, რომ მოხდეს ფულადი ნაკადების გადინება დღგ-ის სახით. ამავდროულად, კომპანია იმავე ოდენობით აღიარებს მაკომპენსირებელ აქტივს, რომელიც არის დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა. თანხა არ გაიქვითება გადასახდელ დღგ-სთან (მე-15 შენიშვნა), ვინაიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ განუცხადებია დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის ეს ოდენობა.

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

2021 წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება შედგებოდა ხელფასისგან და სხვა მოკლევადიანი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებისგან და შეადგენდა 734 ლარს.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) სხვა გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ყველა გარიგება დადებულია საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ ორგანიზაციებთან და აღწერილია ქვემოთ:

ელექტროენერგიის შესყიდვა	2021	მისაღები	მოთხოვნები
		თანხები	შემდეგი მხარეების მიმართ
		2021	2021
სს „ხრამჭესი I“	10,353	2,979	–
სს „ხრამჭესი II“	16,870	4,207	–

ელექტროენერგიის შესყიდვა სს „ხრამჭესი I-სა“ და სს „ხრამჭესი II-ისგან“ ხდება ელექტროენერგიის რეგულირებული ტარიფებით.

ტრანზაქციები სს „თელასთან“	განაწილების მომსახურება	სხვა შემოსავლები	კრედიტორული დავალიანება	დებიტორული დავალიანება
	2021	2021	2021	2021
განაწილების მომსახურება (ბ, დ)	(96,637)	–	21,644	14,263
სხვა დავალიანება (ე)	–	–	20,560	–
შესყიდვები (ვ)	–	(339)	–	152
გარანტიის საპროცენტო შემოსავალი (ზ)	–	19	–	–
საპროცენტო ხარჯი (ა)	–	(24)	–	–

გარიგება სს „თელასთან“

(ა) გაცემული სესხი

2021 წლის 28 ივნისს კომპანიამ სს „თელასთან“ გააფორმა ხელშეკრულება 5,000 ლარის ოდენობის მოკლევადიანი სესხის თაობაზე. 2021 წლის 13 სექტემბერს კომპანიას სრულად აქვს დაფარული სესხი. ამ სესხის ფინანსური დანახარჯი გაუტოლდა 24 ლარს (მე-9 შენიშვნა).

(ბ) გაცემული გარანტია

2021 წლის 15 ივნისს კომპანიამ სს „თელასთან“ გააფორმა ხელშეკრულება, რის მიხედვითაც გახდა მისი თავდები (გარანტორი) 45,000 ლარის თანხაზე ქართული ბანკების სინდიკატის წინაშე 2021 წლის 22 სექტემბრამდე. 2021 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ სს „თელასთან“ გააფორმა ხელშეკრულება, რის მიხედვითაც გახდა მისი თავდები (გარანტორი) 38,600 ლარის თანხაზე ქართული ბანკების სინდიკატის წინაშე 2022 წლის 24 თებერვლამდე. ზემოაღნიშნულ ხელშეკრულებებზე საპროცენტო შემოსავალი გაუტოლდა 19 ლარს (მე-9 შენიშვნა).

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ზ) სხვა გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(გ) დებიტორული დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა დებიტორული დავალიანება მთლიანად შედგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან, სს „თელასისგან“, მისაღები დებიტორული დავალიანებისგან. ეს დებიტორული დავალიანება უკავშირდება მომხმარებლების მიერ სს „თელასისთვის“ 2021 წლის 1 ივლისამდე გადახდილ ავანსებს, რომლებიც სამართლებრივად გადაეცა კომპანიას, თუმცა ფულადი სახსრები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ გადასცემია სს „თელასს“, რამაც შეადგინა 14,263 ლარი (მე-11 შენიშვნა).

კომერციული და ინდუსტრიული სექტორის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში შედის 152 ლარის დავალიანება სს „თელასისგან“, რომელიც უკავშირდება ელექტროენერგიის საკუთარი საჭიროებისთვის მოხმარებას.

(დ) დავალიანება განაწილების მომსახურების ოპერატორის წინაშე

კომპანიის საკმიანობის ტერიტორიაზე განაწილების მომსახურებას სწევს სს „თელასი“, განაწილების მომსახურების ოპერატორი, სემეკის მიერ რეგულირებადი ტარიფით. მომსახურების გასამრჯელო 2021 წლის განმავლობაში 96,637 ლარს გაუტოლდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, განაწილების მომსახურების ოპერატორის წინაშე მთლიანი დავალიანება 21,644 ლარი იყო.

(ე) სხვა დავალიანება

სხვა დავალიანება, ძირითადად, მოიცავს სს „თელასის“ წინაშე არსებულ დავალიანებას სემეკის 2020 წლის 13 აგვისტოთი დათარიღებული N47 დადგენილების თანახმად აბონენტების გადახდებისთვის შემდეგ მომსახურებაში: ელექტროენერგიის გადასახდელი ღირებულება 2021 წლის 1 ივლისამდე, ქსელთან მიერთება, ელექტროენერგიის ხელახლა ჩართვისთვის გადახდა, მრიცხველის შეკეთების ღირებულება და ქვითრების განაწილების მომსახურება, რამაც შეადგინა 3,165 ლარი. საგადასახადო ანარიცხებმა შეადგინა 17,395 ლარი (31 დეკემბერი 2020: 0) რომელიც წარმოადგენს სს „თელასი“-ს მიმართ გადასახდელ 2021 წლის ივლისი-დეკემბერში გაწეული ელექტროენერგიის განაწილების მომსახურებასთან დაკავშირებულ დღგ-ს (შენიშვნა 16).

(ვ) შესყიდული ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეისყიდა 339 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები სს „თელასისგან“.

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

18. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის მიახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაცივალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის „გამოწილი ხელის“ პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობებისა და სუბიექტური განსჯის გამოყენების გამო, არ უნდა ჩაითვალოს, რომ სამართლიანი ღირებულება დაუყოვნებლივ არის რეალიზებადი აქტივების გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვისას.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი შესაძლებელია შემდეგნაირად:

	დონე	31 დეკემბერი, 2021 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-11 შენიშვნა).	დონე 3	67,661	67,661
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-12 შენიშვნა)	დონე 1	80,253	80,253
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-14 შენიშვნა)	დონე 3	78,389	78,389
საიჯარო ვალდებულებები	დონე 3	1,397	1,397

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;
- ▶ საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით.

19. შემდგომი მოვლენები

სემეკის 2021 წლის 29 დეკემბრით დათარიღებული N33 დადგენილების თანახმად, შემოსავლის ტარიფები უცვლელი რჩება 2022 წლის 1 მარტამდე.