

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს-ი“) 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-7 და მე-15 შენიშვნებზე, რომელშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია ასახულია ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის 2021 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ჯგუფის 2021 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ შეეხება მმართველობით ანგარიშგებას და ამიტომ მასთან დაკავშირებით არ გამოვთქვამთ რწმუნებას რამე ფორმით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებულ ცოდნასთან, ან თუ შეიცავს სხვა არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, აქვს თუ არა ჯგუფს 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 ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.



**Building a better
working world**

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. არსებითი უზუსტობის რისკი, რომელიც გამოწვეულია თაღლითობით, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული 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. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 8 აპრილი



Building a better
working world

- ▶ ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული 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. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ▶ მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის გარიგებებს და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

რუსლან ხოროშელი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 8 აპრილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ენერგო-პრო ჯორჯიას ჯგუფი და მისი ოპერაციები	10
2. მომზადების საფუძველი	11
3. ფუნქციონირებადი საწარმო	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12
5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	32
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	35
7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	40
8. შეწყვეტილი ოპერაციები	42
9. ძირითადი საშუალებები	44
10. აქტივის გამოყენების უფლება	45
11. მარაგები	45
12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	46
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	48
14. სააქციო კაპიტალი	48
15. ნასესხები სახსრები	48
16. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	49
17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	50
18. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	50
19. სხვა ვალდებულებები	52
20. ელექტროენერგიის განაწილება და მომსახურება	53
21. სხვა შემოსავალი	54
22. შესყიდული ენერგია	55
23. მომსახურების ხარჯები	55
24. სხვა საოპერაციო ხარჯები	56
25. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	56
26. პირობითი ვალდებულებები	57
27. ფინანსური რისკის მართვა	59
28. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	63
29. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	64

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	641,998	646,814
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,408	1,376
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	9	14,246	–
გუდვილი	4	1,416	1,416
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12	6,241	–
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,667	1,440
სულ გრძელვადიანი აქტივები		667,976	651,046
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	19,766	13,703
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	56,580	83,759
სხვა მიმდინარე აქტივები		227	626
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	2,131	17,653
სულ მიმდინარე აქტივები		78,704	115,741
სულ აქტივები		746,680	766,787
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	5,501	5,501
გაუნაწილებელი მოგება		575,413	383,954
ჯგუფის მფლობელებისთვის განკუთვნილი კაპიტალი		580,914	389,455
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	16	3,934	6,622
ნასესხები სახსრები	15	8,466	44,442
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	5,667	5,762
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,067	56,826
მიმდინარე ვალდებულებები			
ანარიცხები		318	188
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	71,521	247,476
ნასესხები სახსრები	15	12,650	21,719
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18	59,581	41,548
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	19	3,629	9,575
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		147,699	320,506
სულ ვალდებულებები		165,766	377,332
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		746,680	766,787

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 8 აპრილს.

გრიგოლ მამისეიშვილი
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 8 აპრილი
თბილისი, საქართველო

2022 წლის 8 აპრილი
თბილისი, საქართველო

10-65 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

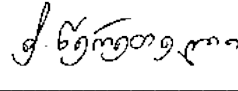
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	641,998	646,814
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,408	1,376
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	9	14,246	–
გუდვილი	4	1,416	1,416
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12	6,241	–
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,667	1,440
სულ გრძელვადიანი აქტივები		667,976	651,046
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	11	19,766	13,703
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12	56,580	83,759
სხვა მიმდინარე აქტივები		227	626
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	2,131	17,653
სულ მიმდინარე აქტივები		78,704	115,741
სულ აქტივები		746,680	766,787
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	5,501	5,501
გაუნაწილებელი მოგება		575,413	383,954
ჯგუფის მფლობელებისთვის განკუთვნილი კაპიტალი		580,914	389,455
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	16	3,934	6,622
ნასესხები სახსრები	15	8,466	44,442
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	19	5,667	5,762
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,067	56,826
მიმდინარე ვალდებულებები			
ანარიცხები		318	188
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	17	71,521	247,476
ნასესხები სახსრები	15	12,650	21,719
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	18	59,581	41,548
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	19	3,629	9,575
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		147,699	320,506
სულ ვალდებულებები		165,766	377,332
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		746,680	766,787

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 8 აპრილს.


 გრიგოლ მამისაშვილი
 დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე


 ქრისტინე წერეთელი
 ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 8 აპრილი
 თბილისი, საქართველო

2022 წლის 8 აპრილი
 თბილისი, საქართველო

10-65 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020 წ. გადაწარმებული რიმებული (მე-8 შენიშვნა)
ამონაგები და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი			
ელექტროენერგიის განაწილება	20	408,532	261,953
მომსახურება	20	31,918	23,292
სულ შემოსავალი		440,450	285,245
სხვა შემოსავალი	21	22,053	28,998
შესყიდული ენერგია	22	(97,643)	(59,286)
მომსახურების ხარჯები	23	(22,225)	(12,585)
შრომითი დანახარჯები		(68,267)	(63,299)
კონსულტაციის გასამრჯელო	7	(4,028)	(4,087)
გახარჯული მასალები		(3,083)	(3,010)
საგადასახადო ხარჯები		(8,013)	(5,530)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	24	(16,636)	(8,672)
მოგება ფინანსური შემოსავლის/ხარჯის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		242,608	157,774
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(50,915)	(49,710)
მოგება ფინანსური შემოსავლის/ხარჯისა და მოგების გადასახადის დარიცხვამდე		191,693	108,064
ფინანსური შემოსავალი	25	7,929	3,165
ფინანსური დანახარჯები	25	(16,152)	(36,481)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა		(8,223)	(33,316)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		183,470	74,748
მოგებიდან გადასახადები		–	–
წლის მოგება უწყვეტი საქმიანობიდან		183,470	74,748
შეწყვეტილი ოპერაციები			
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		7,989	(148,830)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		191,459	(74,082)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		191,459	(74,082)

10-65 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	ჯგუფის მფლობელებისთვის განკუთვნილი კაპიტალი				
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	5,501	458,012	463,513	9	463,522
წლის სრული შემოსავალი	–	(74,082)	(74,082)	–	(74,082)
შვილობილი კომპანიის ლიკვიდაცია (შპს „ზოტი ჰიდრო“)	–	24	24	(9)	15
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	5,501	383,954	389,455	–	389,455
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	191,459	191,459	–	191,459
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	5,501	575,413	580,914	–	580,914

10-65 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		191,459	(74,082)
კორექტირებები:			
შემოსულობა შვილობილი კომპანიის გასხვისებიდან	21	(9,375)	-
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		50,915	49,710
ფინანსური შემოსავალი	25	(7,929)	(3,165)
ფინანსური დანახარჯები	25	16,152	36,481
ცვლილებები რეზერვებში		2,953	661
უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივები	21	(1,776)	(509)
ძირითადი საშუალებების და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწრა	24	1,821	-
მოთხოვნების ჩამოწრა		1,422	-
მიღებული გრანტი	21	(408)	(408)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ნამეტი	21	(705)	(2,589)
ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	21	(73)	(1,630)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი	24	691	381
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		245,147	4,850
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(6,929)	4,480
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების (ზრდა)/შემცირება		15,312	(12,855)
სხვა მიმდინარე აქტივების შემცირება		20	3,898
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/ზრდა		(183,903)	84,675
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა		18,033	15,900
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(5,232)	5,267
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(162,699)	101,365
მიღებული პროცენტი		752	470
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		83,200	106,685
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების და ძირითადი საშუალებების შეძენა		(113,104)	(66,434)
შვილობილი კომპანიის გასხვისებიდან მიღებული შემოსულობა,			
გაცემული ფულადი სახსრების გამოკლებით		28,850	-
გაცემული სესხები		(7,465)	-
დაფარული სესხები		7,465	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(84,254)	(66,434)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	15	16,309	4,761
ნასესხები სახსრების დაფარვა	15	(14,929)	(16,481)
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილის გადახდა		(674)	(569)
გადახდილი პროცენტი		(14,975)	(16,906)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(14,269)	(29,195)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(15,323)	11,056
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	17,653	6,748
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(199)	(151)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	2,131	17,653

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2021 წელს შემდეგ არაფულადი მუხლები შევიდა არამატერიალური აქტივების და ძირითადი საშუალებების შესყიდვაში: 10,293 ლარის ცვლილება ძირითად საშუალებებში გადასახდელ თანხებში, მარაგების გადატანა ძირითად საშუალებებში 901 ლარის ოდენობით, დამატებითი ძირითადი საშუალებები, მიღებული სახელმწიფო გრანტების ფარგლებში 273 ლარის ოდენობით. გარდა ამისა, 14,246 ლარის ავანსი იქნა გადახდილი 2021 წლის განმავლობაში.

10-65 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ენერგო-პრო ჯორჯიას ჯგუფი და მისი ოპერაციები

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“), რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205169066, 2006 წლის 31 ივლისს საქართველოში დარეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიაა. მისი ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმაა სააქციო საზოგადოება და დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ზურაბ ანჯაფარიძის ქ. 19, 0186 თბილისი, საქართველო.

კომპანია შედის ჯგუფში, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ჩეხეთის რესპუბლიკაში და რომელიც ფლობს საქართველოს, ბულგარეთის, თურქეთის, შვეიცარიისა და კოლუმბიის ენერგოსექტორებში მოქმედ მრავალ საწარმოს. საქართველოში ბაზრის ახალი რეგულაციების თანახმად (განცალკევების პროცესი), კომპანიამ და მისმა დოზილმა კომპანიებმა საქართველოში განიცადა გარკვეული ჯგუფური რესტრუქტურისა 2021 წელს, რაც წარმოადგენდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციებს და არ გამოუწვევია ცვლილება საბოლოო მესაკუთრეობაში. ამის შედეგად, ინფორმაცია კომპანიის მესაკუთრეების შესახებ 2020 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ასე გამოიყურება:

	2021	2020
ენერგო პრო ეი. ეს. (ჩეხეთის რესპუბლიკა)	50.1%	100%
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“ (საქართველო)	49.9%	–
სულ	100%	100%

„ენერგო-პრო ეი. ეს.“ (მშობელი კომპანია) ფლობს სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგის“ 100%-ს. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს „DK Holding Investments s.r.o.“. ამ უკანასკნელის აქციების 100%-ის მფლობელია ბატონი იარომირ თესარი, რომელიც ამასთანავე კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

2021 წლის 29 დეკემბერს მშობელმა კომპანიამ და სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგმა“ („უშუალო მშობელი კომპანია“) გააფორმეს მართვის ხელშეკრულება, რის მიხედვითაც კომპანიაზე სრული კონტროლი გადაეცა უშუალო მშობელ კომპანიას.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ელექტროენერგიის განაწილებაა. საქართველოში ელექტროენერგიის მიწოდება იყო განაწილების ბიზნესის ნაწილი, სანამ სამართლებრივი განცალკევება შევიდოდა ძალაში 2021 წლის 1 ივლისს „გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის განცალკევების წესების“ თანახმად. ამ თარიღამდე მიწოდების საქმიანობას ახორციელებდა კომპანია. განაწილებისა და მიწოდების საქმიანობების სამართლებრივი განცალკევების მოთხოვნის გამო, კომპანიამ მოითხოვა და მიიღო ახალი განაწილების ლიცენზია, რომელიც ამოქმედდა 2021 წლის 1 ივლისიდან განუსაზღვრელი ვადით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია მოქმედებს თავისი ლიცენზიით განსაზღვრული ტერიტორიის ფარგლებში, რაც მთლიანად მოიცავს საქართველოს, გარდა დედაქალაქ თბილისისა და რეგიონებისა, რომლებსაც დროებით არ აკონტროლებს საქართველოს მთავრობა. კომპანია თავისი ელექტროგამანაწილებელი ქსელით ემსახურება 1.2 მილიონზე მეტ მომხმარებელს.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგება კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციისგან. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას 100%-იანი წილი ჰქონდა შპს „ჯიფაურში“. 2021 წლის 12 აპრილს შვილობილი კომპანია გაიყიდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე 30,000 ლარის საზღაურის სანაცვლოდ.

შპს „ჯიფაურის“ ძირითადი საქმიანობაა გარანტირებული სიმძლავრით უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის წარმოება. მისი მთავარი საოპერაციო აქტივებია ოთხი აირტურბინა 110 მეგავატი დადგმული სიმძლავრით და ელექტროენერგიის წარმოებისთვის საჭირო სხვა ობიექტები (აირტურბინული ელექტროსადგური).

გარანტირებული სიმძლავრე უზრუნველყოფს საქართველოს ერთიანი ელექტროენერგეტიკული სისტემის უსაფრთხო და საიმედო ფუნქციონირებას. გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის პერიოდსა და მინიმალური გარანტირებული სიმძლავრის ოდენობას არეგულირებს საქართველოს მთავრობა, ხოლო ტარიფებს აწესებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია („სემეკი“ ან „მარეგულირებელი ორგანო“).

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერების მიერ. აქციონერთა კრება, ჩვეულებრივ, ტარდება საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში. აქციონერებს უფლება აქვთ შეიტანონ ცვლილებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდი.

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

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

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებები მის მიმდინარე აქტივებს 68,995 ლარით აღემატებოდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 204,765 ლარი). ჯგუფმა 2021 წელს მიიღო 191,459 ლარის წმინდა მოგება (2020 წ.: 74,082 ლარის წმინდა ზარალი).

ხელმძღვანელობა მიზანშეწონილად მიიჩნევს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების ადეკვატურობის შეფასებისას ჯგუფი მხედველობაში იღებს შემდეგ ფაქტორებს:

- ▶ 2020 წლის 29 დეკემბერს სემეკმა დააწესა ელექტროენერგიის მოხმარების ახალი ტარიფები საბოლოო მომხმარებლებისთვის.. გაზრდილი ტარიფები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვარს და აანაზღაურა წინა პერიოდების ზარალი.
- ▶ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს შესყიდული ჰქონდა (ფაქტორინგული ხელშეკრულებით) 45,780 ლარის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (2020 წლის 31 დეკემბერი: 148,836 ლარი). კრედიტორულ დავალიანებაზე ფაქტორინგული ხელშეკრულება გაფორმდა ქართულ კომერციულ ბანკებთან ერთიდან სამ თვემდე ვადით, და ერიცხება წლიური 5%-14.75% პროცენტი. გაზრდილი ტარიფების გამო ჯგუფმა მნიშვნელოვნად შეამცირა შესყიდული კრედიტორული დავალიანების დაგროვილი ნაშთი 2021 წელს და 2023 წლის ბოლოსთვის მის სრულად დაფარვას მოელის. ბანკებთან ურთიერთობის გამოცდილებიდან გამომდინარე, ფულადი სახსრების დეფიციტის შემთხვევაში, ჯგუფი არ მოელის სირთულეს სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაფარვის თარიღის გადავადებით 2022 წელს.
- ▶ 2021 წლის 1 ივლისიდან ჯგუფი მხოლოდ განაწილების მომსახურებას უწევს მომხმარებლებს. კანონმდებლობაში ცვლილებების გამო, განცალკევების შემდეგ განაწილების ოპერატორს, როგორც ჯგუფია, აღარ აქვს საკრედიტო რისკი საბოლოო მომხმარებლებისგან. დავალიანების ამოღების რისკი მთლიანად მომწოდებელს აქვს. მარეგულირებლის მიერ დაწესებული ტარიფი ანაზღაურებს განაწილების და განაწილების მომსახურებასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯებს. ასე, რომ ჯგუფი იღებს შეთანხმებულ უკუგებას ინვესტიციაზე.
- ▶ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიისგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი გაუტოლდა 12,638 ლარს (მე-15 შენიშვნა). მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა, რომ აქვს ჯგუფის მხარდაჭერის შესაძლებლობა და სურვილი, რაც გამოიხატება ჯგუფისთვის საკმარისი ფულადი სახსრების გამოყოფით, რათა მან შეძლოს საქმიანობის ჩვეულ რეჟიმში გაგრძელება ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ამასთან, მშობელმა კომპანიამ დაადასტურა, რომ არ აპირებს ჯგუფისგან სესხის ძირითადი თანხის დაფარვისა და დარიცხული პროცენტის გადახდის მოთხოვნას, თუკი ეს დააზარალებს ჯგუფის ფინანსურ სტაბილურობას.

ხელმძღვანელობის აზრით, ამ ინიციატივების ერთობლიობა ჯგუფს უზრუნველყოფს საკმარისი ლიკვიდურობით, რომ საქმიანობა განაგრძოს მომავალში გააგრძელოს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანია იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტისგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტიციის ობიექტზე ზემოქმედებით. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

- ▶ აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ არსებული უფლებები, რაც მას აძლევს საშუალებას, რომ წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა)
- ▶ ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების შესაბამისად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან საკონტრაქტო გარიგება/გარიგებები
- ▶ სხვა საკონტრაქტო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შეილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შეილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შეილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შეილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად ელიმინირდება.

შეილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება.

თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შეილობილ საწარმოზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არამაკონტროლებელი წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებული ნამეტ შემოსავალს ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. ჯგუფი ფინანსურ აქტივს თავდაპირველად აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რასაც, იმ ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, რომელიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ზარალში ასახვით, ემატება გარიგების დანახარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა (სავალო ინსტრუმენტები) ყველაზე რელევანტურია ჯგუფისთვის.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილზე დარიცხული პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და სხვა დებიტორული დავალიანება.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებიდან ამოღება) ძირითადად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ ჯგუფმა 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) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ ჯგუფმა 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 ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

იმ კრედიტების შემთხვევაში, სავალო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის რეზერვები იქმნება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევით განპირობებული საკრედიტო ზარალისთვის (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ისეთი კრედიტების შემთხვევაში, რომელთა საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზარდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). ჯგუფი 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ქმნის ბანკში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთებისთვის.

სავალო დებიტორული დავალიანებისთვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე.

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

პირველადი აღიარება და შეფასება

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (მე-15 შენიშვნა) და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას (მე-17 შენიშვნა).

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნით, ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

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

სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებასა და ზარალში ასახვით

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

სავაჭროდ განკუთვნილის კატეგორიას ფინანსური ვალდებულებები იმ შემთხვევაში მიეკუთვნება, თუ ისინი გაწეულია უახლოეს მომავალში გამოსყიდვისთვის. ამ კატეგორიაში ასევე შედის ჯგუფის წარმოებული ფინანსურ ინსტრუმენტები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ჰეჯირების ინსტრუმენტებს ფასს 9-ით განსაზღვრულ ჰეჯირების

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

ურთიერთობებში. განცალკევებული ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები ასევე კლასიფიცირდება, როგორც სავაჭროდ განკუთვნილი, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი კლასიფიცირებულია ჰეჯირების ეფექტურ ინსტრუმენტებად.

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

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და მისაღები ანგარიშების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

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

აღიარების შეწყვეტა

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

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

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

მთავარი ან ყველაზე სახარბიელო ბაზარი ჯგუფის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 28-ე შენიშვნაში. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებინოს, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- ▶ დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;
- ▶ დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;
- ▶ დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება გამოითვლება შემდეგი კომპონენტების დაჯგუფებით: შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით გადახდილი საფასური და შეძენილი კომპანიის ნებისმიერი უმცირესობის წილის მოცულობა. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი შეძენილი კომპანიის არამაკონტროლებელ წილებს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ან ამოცნობადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილის შესაბამისად. შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების აღიარება ხდება მათი გაწევისთანავე და შედის ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ მას შეძენილი აქვს ბიზნესი მაშინ, როდესაც შეძენილი საქმიანობა და აქტივები შეიცავს წარმოების კომპონენტებს და არსებით პროცესს, რომლებიც ერთობლივად იძლევა წარმოების შესაძლებლობას.

შეძენილი პროცესი არსებითად ითვლება მაშინ, თუ მას კრიტიკული მნიშვნელობა აქვს ნაწარმის შექმნისთვის და შეძენილი წარმოების კომპონენტები შეიცავს ამ პროცესის წარმართვისთვის საჭირო უნარებით, ცოდნითა თუ გამოცდილებით აღჭურვილ ორგანიზებულ სამუშაო ძალას ან თუ ის მნიშვნელოვან როლს თამაშობს წარმოების შექმნაში და მიიჩნევა უნიკალურად, იშვიათად ან შეუცვლელად მნიშვნელოვანი დანახარჯის, ძალისხმევის ან წარმოების შეფერხების გარეშე.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური გარემოებებისა და რელევანტური პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შესყიდული საწარმოს მიერ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას ძირითად ხელშეკრულებებში.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის

პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და მისი შემდგომი გადახდა აღირიცხება კაპიტალში. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფასს 9-ის შესაბამისად. სხვა პირობითი ანაზღაურება, რომელიც არ ექვევა ბასს 39-ის მოქმედების არეალში, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება მოგება-ზარალში.

გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა ამოცნობადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის საღირებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებას, მაშინ ხდება მოგების აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. ჯგუფი ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას სულ მცირე ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს გუდვილი გაუფასურების შესაძლო ნიშნები.

როდესაც გუდვილი მიეკუთვნება ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულს და ამ ერთეულის ოპერაციების ნაწილი არის გასხვისებული, გასხვისებულ ოპერაციასთან დაკავშირებული გუდვილი ჩართულია აღნიშნული ოპერაციის საბალანსო ღირებულებაში იმისთვის, რომ მოხდეს გასხვისებით მიღებული შემოსულობის ან ზარალის მართებული განსაზღვრა. ასეთ შემთხვევაში, გასხვისებულ ოპერაციაზე მიკუთვნილი გუდვილის განსაზღვრა ხდება გასხვისებული ოპერაციის ღირებულებასა და ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულში შენარჩუნებული ხვედრითი წილის მიხედვით.

4. მნიშვნელოვანი საღირსეზო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

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

(ii) ცვეთა

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

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
მიწა და შენობა-ნაგებობები	20–100
ტექნიკური აღჭურვილობა და დანადგარები	8–25
სხვა აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	2–10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5–25

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

(iii) აღიარების შეწყვეტა

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

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

(ვ) იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

პირველადი აღიარება და შეფასება

ხელშეკრულების გაფორმების დროს ჯგუფი აფასებს, ის წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, ჯგუფი იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) იჯარა (გაგრძელება)

ჯგუფმა ასევე არჩია ფასს 16-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი ვადის მქონე მოკლევადიანი იჯარებისთვის და ისეთი იჯარებისთვის, რომელთა საბაზისო (საიჯარო) აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. ჯგუფი 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.

ჯგუფის 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.

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით.

აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლების პირველადი შეფასება ხდება თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

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

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

საიჯარო ვალდებულებები

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

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

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) იჯარა (გაგრძელება)

სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო, ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, ჯგუფი 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.

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

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილ პროცენტს მიაკუთვნებს ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში გადახდილ პროცენტს.

ჯგუფი, როგორც მეთიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. იჯარიდან შემოსავალი აღიარებულია დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება შემოსავლის ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორც საიჯარო შემოსავლისა. პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

(ზ) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შიდა რესურსებით შექმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია, გარდა კაპიტალიზებული კვლევა-განვითარების ხარჯებისა, არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ წლის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს, გუდვილის გარდა, განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, ძირითადად, მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამებს და სხვა საოპერაციო ლიცენზიებს, და კაპიტალიზდება მათი შეძენისა და გამოყენებისთვის მომზადებაზე გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები და პროგრამული უზრუნველყოფა	2-7 წელი
სხვა არასაოპერაციო ლიცენზიები	3-7 წელი

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად გადაფასდება მაშინ, როდესაც რამე მიანიშნებს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურებაზე. გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შემცირდება მათი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უფრო მაღალ ღირებულებამდე.

ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

ჯგუფი გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები, ჩვეულებრივ, ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის.

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

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება, არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ გაუფასურებით გამოწვეული უკვე აღიარებული ზარალი შეიძლება აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მსგავსი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების შედეგად განცდილი უკვე აღიარებული ზარალის შებრუნება მხოლოდ მაშინაა შესაძლებელი, თუ გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. შემობრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვლის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

(ი) სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს სათანადო საფუძველი ვარაუდისა, რომ ასეთი გრანტი მიღებული იქნება. იმ შემთხვევაში, როდესაც გრანტების მიღება დაკავშირებულია გარკვეულ პირობებთან, მისი აღიარება ხორციელდება ასეთი პირობების დაკმაყოფილების გრანტიის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) სახელმწიფო გრანტები (გაგრძელება)

გრანტი ეხება ხარჯების მუხლს, მისი სისტემატური აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდის განმავლობაში, რომელშიც აღირიცხება ამ გრანტით დასაფარი შესაბამისი დანახარჯები. როდესაც გრანტი უკავშირდება აქტივს, იგი შემოსავლად აღირიცხება თანაბარი ოდენობებით შესაბამისი აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

როდესაც ჯგუფი იღებს არაფულადი აქტივების გრანტს, აქტივი და გრანტი აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და გადაიტანება მოგებაში ან ზარალში აქტივის მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, საბაზისო აქტივის სარგებლის თანაბარი წლიური ოდენობებით გამოყენების საფუძველზე.

(კ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. 2019 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ვალდებულება, რომ თანამშრომელთა მთლიანი ხელფასებიდან და სხვა გასამრჯელოებიდან 2%-ის ოდენობის შენატანი საპენსიო ფონდისთვის გადადოს.

(ლ) 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 დავალიანებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

(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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) გადასახადები (გაგრძელება)

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

(iii) განუსაზღვრელი საგადასახადო სტატუსი

ჯგუფის განუსაზღვრელ საგადასახადო სტატუსს ხელმძღვანელობა ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებზეც ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო არის მოსალოდნელი დამატებითი გადასახადების დაკისრება, თუ ამ პოზიციებს საგადასახადო ორგანოები ექვექვე დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობების ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ამოქმედდა ან ფაქტობრივად შევიდა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ასევე ამ საკითხებთან დაკავშირებით სასამართლოს ან სხვა უწყების ნებისმიერ გადაწყვეტილებას. ვალდებულებები ჯარიმების, პროცენტის და გადასახადების სახით, რომლებიც არ არის დაკავშირებული მიღებულ შემოსავალთან, აღიარებულია იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც ხელმძღვანელობა აფასებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ამ ვალდებულებების დაფარვისთვის საჭირო დანახარჯებს.

(მ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მარაგების შეძენის დანახარჯებს, ასევე წარმოების ხარჯს, წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, და თითოეული ჯგუფისთვის ინდივიდუალურად განისაზღვრება.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და რეალიზაციის ხარჯები.

(ნ) გადახდილი ავანსები

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

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

(ო) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის, ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებში არ შედის შეზღუდული წვდომის ფულადი ნაშთები. ნაშთები, რომელთა სავალუტო კონვერტაცია ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში, ასახულია გრძელვადიან აქტივებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(პ) საკუთარი კაპიტალი

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

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

(ჟ) სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი არის თარიღი, როდესაც (ა) ჯგუფს წარმოეშობა ხარჯები განსაკუთრებულ აქტივებთან დაკავშირებით; (ბ) ჯგუფს წარმოეშობა სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები; და (გ) ჯგუფი ახორციელებს ქმედებებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სარგებლობის ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება აქტივების სარგებლობის ან გასაყიდ მდგომარეობაში არსებითად მოყვანის თარიღამდე.

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

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა ხარჯებისგან, რომლებსაც საწარმო გაიღებს სესხის მიღებასთან დაკავშირებით.

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

(რ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არსებითია, რეზერვების შეფასება ხდება ვალდებულების დასაფარად გასაწევი მოსალოდნელი დანახარჯების დღევანდელი ღირებულებით, იმ დაბეგვრამდელი დისკონტირების

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

რეზერვების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია საპროცენტო დანახარჯების ნაწილში.

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა მათზე ინფორმაცია წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა მასზე ინფორმაცია წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

(ს) უცხოური ვალუტა

ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული საწარმოს სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს. ჯგუფისა და მისი შვილობილი კომპანიების სამუშაო ვალუტა და ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი („ლარი“).

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

(ტ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტრაქტი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები.

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ადგენს, არსებობს თუ არა ხელშეკრულება მომხმარებელთან.

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

- ▶ ხელშეკრულება დამტკიცებულია ხელშეკრულების მხარეების მიერ;
- ▶ შესაძლებელია გადასაცემი 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 ჯგუფი მხედველობაში იღებს მყიდველის უნარს და განზრახვას, დროულად გადაიხადოს ანაზღაურება. ხელშეკრულების გაფორმებისას ჯგუფი შეიძლება მოელოდეს, რომ კონტრაქტის მიერ მისთვის გადაცემული საქონლისთვის და/ან მომსახურებისთვის გადახდილი თანხა

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ტ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იქნება. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი წყვეტს, რომ შეუძლია მყიდველს შესთავაზოს ფასდათმობა და ასეთი ხელშეკრულება აკმაყოფილებს კრიტერიუმებს (ანაზღაურება ხელშეკრულების ფარგლებში, შემცირებული ფასდათმობით, მოსალოდნელია). ფასდათმობები და ფასდაკლებები ცვლადი ანაზღაურების ფორმებია, რომლებიც ჯგუფმა უნდა შეაფასოს ხელშეკრულების დასრულებისთანავე და სახელშეკრულებო ფასიდან გამოქვითოს, რათა განსაზღვროს გარიგების ფასი. ამის გამო ჯგუფმა აირჩია მომხმარებლების კატეგორიები, რომელთა შემთხვევაშიც ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი უფლება, შეწყვიტოს ელექტროენერგიის მიწოდება ან განახორციელოს ჯგუფის ჩვეული პრაქტიკა, რომელიც გულისხმობს ფასდათმობების შეთავაზებას.

შესასრულებელი ვალდებულების განსაზღვრა – ვრცელდება ჯგუფის შემოსავლის ნაკადებზე 2021 წლის 1 ივლისამდე

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 ჯგუფის შესასრულებელ ვალდებულებას მისი შესრულების პროცესში.

ელექტროენერგიის გაყიდვისა და წარმოების ხელშეკრულებების მიხედვით, ჯგუფი 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 და განაწილების თითოეული ცალკეული ხელშეკრულება შეიცავს ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას.

შესასრულებელი ვალდებულების განსაზღვრა – ვრცელდება ჯგუფის შემოსავლის ნაკადებზე 2021 წლის 1 ივლისის შემდეგ

2021 წლის 1 ივლისიდან ჯგუფს აქვს ელექტროენერგიის განაწილების ლიცენზია საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე დედაქალაქ თბილისისა და იმ რეგიონების გარდა, რომლებსაც საქართველოს მთავრობა დროებით არ აკონტროლებს. სადაც ჯგუფი მოქმედებს, როგორც ელექტროენერგიის გამანაწილებელი, მას აქვს ერთი შესასრულებელი ვალდებულება, რაც არის საბოლოო მომხმარებლებისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება ჯგუფის ქსელის მეშვეობით.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

შემოსავლის სავარაუდო ოდენობა შეიძლება ნაკლები იყოს ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე, რადგან ჯგუფმა გადაწყვიტოს, რომ მას შეუძლია მყიდველების გარკვეული ჯგუფებისთვის ფასდათმობის შეთავაზება. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ანაზღაურების საეჭვო ნაწილი ჯგუფის მიერ მიიჩნევა ფასდათმობად. ფასდათმობის შესაბამისი მომხმარებლების იდენტიფიცირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე ხელშეკრულებებში – ვრცელდება ჯგუფის შემოსავლის ნაკადებზე 2021 წლის 1 ივლისამდე

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ტ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე ხელშეკრულებებში – ვრცელდება ჯგუფის შემოსავლის ნაკადებზე 2021 წლის 1 ივლისის შემდეგ

2021 წლის 1 ივლისის შემდეგ, ელექტროენერგიის განაწილების ხელშეკრულებების თანახმად, ჯგუფს აქვს ერთი შესასრულებელი ვალდებულება, რაც წარმოადგენს ელექტროენერგიის განაწილებას საბოლოო მომხმარებლებზე თავისი განაწილების ქსელის მეშვეობით.

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

შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას – ვრცელდება ჯგუფის შემოსავლის ნაკადებზე 2021 წლის 1 ივლისამდე

შემოსავლის აღიარება ხდება კონტროლის გადაცემისას ან დროთა განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში. საწარმო შემოსავალს აღიარებს მრიცხველის ჩვენების დაახლოებით ერთთვიანი პერიოდის განმავლობაში, მომხმარებელი პარალელურად იღებს და მოიხმარს საწარმოს მიერ მიწოდებულ ყველა სარგებელს.

ჯგუფი გადასცემს კონტროლს ელექტროენერგიაზე პერიოდის განმავლობაში და, შესაბამისად, ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას და აღიარებს შემოსავალს ამ პერიოდში.

ელექტროენერგიის რეალიზაციის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ყოველთვიურად, მომხმარებელთა მიერ ელექტროენერგიის მრიცხველით აღრიცხული მოხმარების საფუძველზე, და გამოითვლება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფების გამოყენებით. ელექტროენერგიის განაწილების, გადაცემის და მიწოდების ტარიფებს განსაზღვრავს სემეკი.

ელექტროენერგიის საექსპორტო გაყიდვა ან განაწილება აღიარდება ელექტროენერგიის გამრიცხველიანებული გადაცემის საფუძველზე და გამოითვლება სახელშეკრულებო ტარიფების ან სემეკის მიერ განსაზღვრული ტარიფების გამოყენებით.

ჯგუფი სახელშეკრულებო მოვალეობას შემდეგი შეთავაზებებისთვის აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, რადგან თითოეულ შეთავაზებაში მხოლოდ ერთი სახელშეკრულებო მოვალეობაა:

- ▶ ქსელთან მიერთების საფასური შედგება მომხმარებლებზე დაკისრებული გადასახადისგან და მისი აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, ელექტროენერგეტიკულ სისტემაზე თავდაპირველი მიერთების მომენტში. ქსელთან მიერთების დრო და ტარიფები ფიქსირებულია და განისაზღვრება სემეკის მიერ.
- ▶ შემოსავალი მომსახურებიდან, რომელსაც იხდიან მომხმარებლების ქსელის შეკეთებასა და მოთხოვნილი სიმძლავრის მიწოდებაში, აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში, მომსახურების სრულად მიწოდების შემდეგ.

შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას – ვრცელდება ჯგუფის შემოსავლის ნაკადებზე 2021 წლის 1 ივლისის შემდეგ

ელექტროენერგიის განაწილებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მრიცხველის ჩვენებიდან დაახლოებით ერთი თვის განმავლობაში საბოლოო მომხმარებლების მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის მოცულობის საფუძველზე და სემეკის მიერ დამტკიცებული ტარიფების შესაბამისად. ელექტროენერგიის ბაზარზე საბოლოო მომხმარებლები ორ მთავარ ტიპად იყოფიან:

(ა) პირდაპირი მომხმარებლები ელექტროენერგიას ყიდულობენ პირდაპირ ელექტროსადგურებიდან. ჯგუფი პირდაპირი მომხმარებლებისთვის გამოწერს ქვითრებს და შემოსავალს აღიარებს მრიცხველის ჩვენების მიხედვით

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ტ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის მოცულობის საფუძველზე.

(ბ) მომხმარებლები, რომლებსაც უფლება აქვთ ელექტროენერგია მიიღონ უნივერსალური მომსახურების, საჯარო მომსახურების და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლებისგან რეგულირებული პირობებით (მაგ. საყოფაცხოვრებო მომხმარებლები, საჯარო ორგანიზაციები და მცირე საწარმოები). ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი განაწილების ტარიფს იღებს ელექტროენერგიის მიმწოდებლისგან და შემოსავალს აღიარებს საბოლოო მომხმარებლების შეფასების პერიოდის განმავლობაში მოხმარებული ელექტროენერგიის მოცულობის საფუძველზე.

შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) საწარმო აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას – ვრცელდება შვილობილი კომპანიის შემოსავლის ნაკადებზე

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

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

- ▶ წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის მომენტში, მრიცხველის ჩვენების მიხედვით წარმოებული ელექტროენერგიის რაოდენობისა და სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფების ნამრავლის სახით.
- ▶ გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი არის გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის რეჟიმში და მზად არის, აწარმოოს ელექტროენერგია საკუთარი მაქსიმალური სიმძლავრით. გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის დღეების მინიმალურ რაოდენობას და გარანტირებული სიმძლავრის ფიქსირებულ ტარიფებს ადგენს სემეკი.

(უ) სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. სხვა შემოსავალში შედის ყველა სხვა საოპერაციო შემოსავალი, რომელიც არ უკავშირდება პროდუქტების ან მომსახურების გაყიდვას, მაგალითად, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა, შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან, იჯარიდან, მესამე მხარეებისგან მიღებული აქტივები და შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან, შემოსავალი დაზღვევიდან და სხვა. სადაზღვევო შემოსავლის აღიარება ხდება სადაზღვევო კომპანიისგან ზიანის ანაზღაურების დასტურის მოპოვების შემდეგ, დროის გარკვეულ მომენტში. გასვლების შედეგად მიღებული შემოსულობის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც აქტივზე კონტროლი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადაეცემა მომხმარებელს. საიჯარო შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმ მომენტში, როდესაც მომხმარებელს მიეწოდება მომსახურება, რადგან ამ დროს მომხმარებელი სარგებლობს ჯგუფის მომსახურებით. შემოსავალი მესამე მხარეებისგან მიღებული აქტივებისგან, მარაგების და ძირითადი საშუალებების ნამეტი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც აქტივები გადაიცემა ან ნამეტი განისაზღვრება. შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც ჯგუფს უფლება ეძლევა მიიღოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ჯარიმები.

(ფ) მომხმარებლებისგან უსასყიდლოდ გადმოცემული აქტივების მონაწილეობით ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავალი

როდესაც ჯგუფი მომხმარებლებისგან იღებს ძირითადი საშუალებების ერთეულს, იგი ჯერ აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა გადმოცემული ერთეული აქტივის განსაზღვრებას. თუ ჯგუფი დაასკვნის, რომ აქტივის განსაზღვრება დაკმაყოფილებულია, იგი გადმოცემულ აქტივს ძირითადი საშუალებების ერთეულად აღიარებს, თავდაპირველი აღიარებისას მის ღირებულებას აფასებს სამართლიანი ღირებულებით და შემოსავალს აღიარებს ფასს 15-ის „შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ქ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ღ) შეწყვეტილი ოპერაციები

შეწყვეტილი ოპერაცია არის საწარმოს კომპონენტი, რომელიც ან გასხვისებულია, ან კლასიფიცირებულია, როგორც გასაყიდად გამოზნული და:

- (ა) წარმოადგენს განცალკევებულ ძირითად საქმიანობას ან საქმიანობის გეოგრაფიულ არეალს;
- (ბ) არის განცალკევებული ძირითადი საქმიანობის ან გეოგრაფიული არეალის საქმიანობის გასხვისების ერთიანი კოორდინირებული გეგმის ნაწილი; ან
- (გ) არის შვილობილი კომპანია, რომელიც შემენილია მხოლოდ და მხოლოდ გადაყიდვის მიზნით.

შეწყვეტილი ოპერაციები არ აისახება უწყვეტი საქმიანობის შედეგებში და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება როგორც შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წმინდა მოგების ან ზარალის ერთიანი თანხა. შეწყვეტილი ოპერაციები მოიცავს ელექტროენერგიის მიწოდებასთან დაკავშირებულ შემოსავლებს და ხარჯებს.

დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-8 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს უწყვეტი საქმიანობის თანხებს, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

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

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ სტანდარტების მიღებას შედეგებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“

2017 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 17), ამომწურავი ახალი სააღრიცხვო სტანდარტი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც მოიცავს აღიარების და შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის საკითხებს. ძალაში შესვლის შემდეგ ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 4) რომელიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ეხება ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებას (მაგ. სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევა და გადაზღვევა), განურჩევლად იმისა, თუ რა ტიპი საწარმო აფორმებს მათ, ასევე გარკვეულ გარანტიებს და ფინანსურ ინსტრუმენტებს დისკრეციული მონაწილეობის პარამეტრებით. მის მოქმედების არეალში არ შედის გარკვეული გამონაკლისები. ფასს 17-ის ზოგადი მიზანია სააღრიცხვო მოდელის შექმნა სადაზღვევო ხელშეკრულებები, რომელიც უფრო სასარგებლო და თანმიმდევრული იქნება მზღვევებისთვის. ფასს 4-ის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებისგანაც მანამდე მოქმედი ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკები მეტწილად გათავისუფლებულია, ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელიც ბუღალტრული აღრიცხვის ყველა შესაბამის ასპექტს მოიცავს. ფასს 17 წარმოადგენს ზოგად მოდელს, რომელსაც ახლავს:

- ▶ ისეთი ხელშეკრულებების სპეციფიკის გათვალისწინება, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები (ცვალებადი გასამრჯელოს მიდგომა)
- ▶ გამარტივებული მიდგომა (პრემიების განაწილების მიდგომა), ძირითადად, მოკლევადიანი ხელშეკრულებებისთვის

ფასს 17 ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხოვრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს. ეს სტანდარტი ჯგუფს არ ეხება.

„კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს-ში

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

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

ამავდროულად, საბჭომ გადაწყვიტა განემარტა ფასს 3-ში არსებული მითითება პირობითი აქტივების შესახებ, რაზეც არ იმოქმედებდა „ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის საფუძვლების“ მითითების ჩანაცვლება.

ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს პერსპექტიულად.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება ჯგუფზე.

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

2020 წლის მაისში ბასსს-მ გამოუშვა „ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“. ამ შესწორების მიხედვით, საწარმოებს ეკრძალებათ ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულებიდან გამოკვითონ ნებისმიერი შემოსავალი ერთეულების გაყიდვიდან, რომელიც წარმოიქმნება ამ აქტივის ისეთ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, რომელიც საჭიროა ხელმძღვანელობისთვის სასურველი მიზნით

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

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 რეტროსპექტიულად ვრცელდება ძირითადი საშუალებების იმ ერთეულებზე, რომლებიც ექსპლუატაციისთვის მზად არის საწარმოს მიერ ამ შესწორების პირველად გამოყენებისას წარმოდგენილი უადრესი პერიოდის საწყისი ან მის შემდგომი თარიღიდან.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება ჯგუფზე.

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

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

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

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

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არსებითი გავლენა არ ექნება ჯგუფზე.

ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს Adopter

ფასს-ის სტანდარტების 2018-2020 წლების წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასს-მა გამოუშვა შესწორება ფასს (IFRS) 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ცვლილება შვილობილ საწარმოს, რომელიც გადაწყვეტს გამოიყენოს ფასს 1-ის დ16(ა) მუხლი, უფლებას აძლევს, კუმულაციური საკურსო სხვაობა შეაფასოს მშობელი კომპანიის მიერ გაცხადებული თანხებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის მიხედვით. ეს ცვლილება ასევე გამოიყენება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებიც არჩევენ ფასს 1-ის დ16 (ა) მუხლის გამოყენებას.

ცვლილება ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

ჯგუფისთვის ეს ცვლილებები არ არის აქტუალური.

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

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

ფასს-ის სტანდარტების 2018-2020 წლების წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასსს-მა გამოუშვა შესწორება ფასს (IFRS) 1-ში „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ცვლილება შეიღობილ საწარმოს, რომელიც გადაწყვეტს გამოიყენოს ფასს 1-ის დ16(ა) მუხლი, უფლებას აძლევს, კუმულაციური საკურსო სხვაობა შეაფასოს მშობელი კომპანიის მიერ გაცხადებული თანხებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის მიხედვით. ეს ცვლილება ასევე გამოიყენება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებიც არჩევენ ფასს 1-ის დ16 (ა) მუხლის გამოყენებას.

ცვლილება ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან უფრო გვიან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფზე.

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

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

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

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფზე.

ბასს (IAS) 41 – „სოფლის მეურნეობა“ – გადასახადით დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში

ფასს-ის სტანდარტების 2018-2020 წლიური გაუმჯობესებების პროცესის ფარგლებში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 9-ის „სოფლის მეურნეობა“ შესწორება. ცვლილების შედეგად ბასს 41-ის 22-ე მუხლიდან ამოღებულია მოთხოვნა იმის თაობაზე, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით აქტივების სამართლიანი ღირებულების შეფასებაში არ უნდა შეიყვანონ საგადასახადო ფულადი ნაკადები.

საწარმომ სამართლიანი ღირებულების შეფასებებში ცვლილება უნდა გამოიყენოს პერსპექტიულად პირველი წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან, კერძოდ, 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე მიღება.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფზე.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოუშვა ბასს 8-ის შესწორებები, რომლებშიც წარმოადგინა „სააღრიცხვო შეფასებების“ განმარტება. შესწორებები განმარტავს განსხვავებას სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებსა და სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებს შორის და შეცდომების გასწორებას. გარდა ამისა, იგი ასევე განმარტავს, როგორ იყენებენ საწარმოები შეფასების ხერხებს და ამოსავალ მონაცემებს სააღრიცხვო შეფასებების მისაღებად.

ცვლილებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო პოლიტიკისა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ. დაშვებულია ვადაზე ადრე გამოყენება, თუ ეს ფაქტი გაცხადდება.

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

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებზე.

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ჯგუფის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2021 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ „საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება – მე-2 ფაზა: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში;
- ▶ „კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“ 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ - ცვლილებები ფასს 16-ში;

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფი აპირებს გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას მომავალ პერიოდებზე, თუ ისინი ძალაში შევა.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის. თუმცა ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

(ა) მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის განსჯა, რომელიც ყველაზე მეტად მოქმედებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

(i) დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) მოსაზრებები (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

(ii) მომხმარებლების მიერ უსასყიდლოდ გადმოცემული აქტივებიდან მიღებული შემოსავლის და ქსელთან მიერთების საფასურის აღიარება

ჯგუფი თავისი მომხმარებლებისგან იღებს ძირითადი საშუალებების ერთეულებს, რომლებიც უნდა გამოიყენოს აღნიშნული მომხმარებლების ქსელთან მისაერთებლად, აგრეთვე მათთვის უწყვეტი ელექტროენერგიის მისაწოდებლად. ჯგუფმა განსჯის საფუძველზე უნდა მიიღოს გადაწყვეტილება გადმოცემული აქტივების სანაცვლოდ მომხმარებლებისათვის გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებით. ყველა ფაქტისა და გარემოების ანალიზის შემდეგ, ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მომხმარებელთათვის გაწეული მომსახურება მათ მიერ გადმოცემული აქტივების სანაცვლოდ მთლიანად დაკავშირებულია მიერთებასთან და, შესაბამისად, მათი აღიარება ხდება ჯგუფისთვის აქტივების გადაცემის და მომხმარებლის ქსელთან მიერთების დასრულების შემდეგ. გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებულ მიდგომას მნიშვნელოვანი ზემოქმედება აქვს შემოსავლების ასახვის დროზე.

2020 წლის განმავლობაში, ინვენტარიზაციის პროცედურების ჩატარების შედეგად, ჯგუფმა მოახდინა მომხმარებლებისგან უსასყიდლოდ მიღებული გადაცემული 2,208 ლარის (2021 წ.: ნული) ოდენობის აქტივების იდენტიფიკაცია. ჯგუფმა განსჯის საფუძველზე დაასკვნა, რომ მართალია, ეს იდენტიფიცირებული აქტივები წარმოადგენს მომხმარებლების მიერ წარსულში საჩუქრად გადმოცემულ აქტივებს, ყველაზე მართებული მიდგომა იქნებოდა ამ აქტივებზე შემოსავლის აღიარება პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი იდენტიფიცირება. ეს შემოსავალი აისახა სხვა შემოსავლის მუხლში. ჯგუფს მესამე მხარეებისგან მიღებული აქვს 1,776 ლარის ღირებულების აქტივები (2020 წ.: 509 ლარი) (21-ე შენიშვნა).

(iii) საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის განსაზღვრა ვადის განახლების და შეწყვეტის უფლების გათვალისწინებით - ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იჯარის ვადას განსაზღვრავს, როგორც იჯარის შეუქცევად ვადას იმ ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის განახრდოვების ოფციონი, თუ არსებობს ამ ოფციონის გამოყენების გონივრული რწმენა, ან ნებისმიერ პერიოდთან ერთად, რომელსაც მოიცავს იჯარის შეწყვეტის ოფციონი, თუ არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ მისი გამოყენება არ მოხდება.

ჯგუფს გაფორმებული აქვს რამდენიმე საიჯარო ხელშეკრულება, რომლებიც შეიცავს ვადის გაგრძელების და შეწყვეტის უფლებას. ჯგუფი განსჯაზე დაყრდნობით აფასებს, გამოიყენოს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის უფლება. ანუ, იგი ითვალისწინებს ყველა შესაბამის ფაქტორს, რომლებიც მისთვის ქმნიან ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის უფლების გამოყენების ეკონომიკურ სტიმულს. იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი თავიდან აფასებს იჯარის ვადას, თუ არსებობს მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ცვლილება გარემოებებში, რომელიც კონტროლირებადია და უარყოფითად მოქმედებს მის უნარზე, გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ხელშეკრულების განახლების ან შეწყვეტის უფლება (მაგ. საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება ან საიჯარო აქტივის მნიშვნელოვნად შეცვლა).

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) მოსაზრებები (გაგრძელება)

(iv) დროითი სხვაობები

ელექტროენერგიის გაყიდვის აღიარება ხდება საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო სექტორების მომხმარებელთა მიერ ელექტროენერგიის მრიცხველით აღრიცხული მოხმარების საფუძველზე. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების ნებისმიერი თარიღისათვის ჯგუფს გაყიდული აქვს გარკვეული რაოდენობის ელექტროენერგია, რომელიც რეალურად მოხდა, მაგრამ რომლისთვისაც ჯერ არ არის წარდგენილი ანგარიშები მომხმარებლებზე. გამომუშავებული შემოსავლების გამოანგარიშება, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, ეყრდნობა ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობის, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მისი განაწილებისა და მიწოდებასთან დაკავშირებული ტექნიკური დანაკარგების შეფასებას ანგარიშგების თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ განსხვავება ფაქტობრივ შემოსავლებს და სავარაუდო შემოსავლებს შორის, რომლებზეც ქვითრები ჯერ არ არის წარდგენილი, უმნიშვნელოა.

(v) შრომითი დანახარჯების კაპიტალიზაცია

ჯგუფს შეეძინა აქვს ხელფასის კაპიტალიზაციის პოლიტიკა და შრომითი დანახარჯების კაპიტალიზაციას ახდენს აქტივების თვითღირებულებაზე, თუ ისინი უკავშირდება იმ თანამშრომლების ანაზღაურებას, ვისი წვლილიც პროექტში პირდაპირ ან არაპირდაპირ არის მიკუთვნებადი შესაბამისი აქტივის ფაქტობრივი სამშენებლო ან საცდელ-საკონსტრუქციო სამუშაოებისთვის, დიზაინის ჩათვლით.

(vi) ელექტროენერგიის მიწოდების კლასიფიცირება შეწყვეტილ ოპერაციებად

„ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ ახალი კანონისა და „გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის განცალკევების წესების“ მოთხოვნების თანახმად, ჯგუფმა 2021 წლის 16 აპრილს დაასრულა სამართლებრივი განცალკევების მეორე ეტაპი, რის შედეგადაც მისი განაწილების ოპერაციები გაიმიჯნა მისი მიწოდების და სხვა კონკურენტული ენერგოაქტივობებისგან, რაც ძალაში შედის 2021 წლის 1 ივლისს. ამ თარიღამდე მიწოდების საქმიანობას ახორციელებდა გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი. ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ელექტროენერგიის მიწოდების და ექსპორტის საქმიანობის შეწყვეტა აკმაყოფილებს შეწყვეტილი ოპერაციების განმარტებას ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“ მიხედვით, რადგან ის წარმოადგენს ბიზნესის განცალკევებულ მსხვილ მიმართულებას და შეადგენდა ჯგუფის შემოსავლის, საოპერაციო ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების უდიდეს ნაწილს. გადაანგარიშდა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის შედარებადი ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (მე-8 შენიშვნა).

შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგები წარმოდგენილია ცალკე მუხლის სახით ჯგუფის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. მიწოდების სეგმენტის კლასიფიკაცია შეწყვეტილ ოპერაციად ფასს 5-ის მიხედვით, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯის გამოყენებას, რათა განსაზღვროს და გამიჯნოს ფინანსური ეფექტები უწყვეტი და შეწყვეტილი ოპერაციებიდან, ასევე შეაფასოს, დაკმაყოფილებულია თუ არა ფასს-ის კრიტერიუმები შეწყვეტილი ოპერაციების აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ინფორმაცია ჯგუფის შეწყვეტილი ოპერაციების შესახებ წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 1-ელ და მე-8 შენიშვნებში.

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

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

(i) ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებების შეფასება

ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ღირებულებით და შემდგომ ფასდება ქვემოთ ჩამოთვლილთაგან ყველაზე მაღალი ოდენობით: ა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ოდენობა, ბ) თავდაპირველად აღიარებული თანხა, მინუს შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა. გარანტიის თავდაპირველი სამართლიანი ღირებულება შეფასდა წლიური გარანტიის საკომისიოს პროგნოზის საფუძველზე, რომელსაც გადაიხდიდა მესამე მხარე საბაზრო პირობებით შემდგარი გარიგების შემთხვევაში. ეს ღირებულება განაწილდა ოთხ გარანტორ კომპანიაზე (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები), 2015-2017 წლებში ამ კომპანიების საშუალო EBITDA-ს (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესაბამისი სავალო ინსტრუმენტების 12-თვიანი დეფოლტის ალბათობის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულება, შემცირებული აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობით, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღემატებოდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (მე-16 შენიშვნა).

(ii) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა

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

(iii) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გადაუხდელობის ობიექტური მტკიცებულება. ჯგუფი აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურება უკავშირდება ინდივიდუალურად შეფასებულ დებიტორულ დავალიანებას (მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია იგი, თუ არა), ის ამ დებიტორულ დავალიანებას შეიყვანს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე დებიტორული დავალიანებების ჯგუფში და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებას ამოღების ისტორიული მაჩვენებლების საფუძველზე, რომლებსაც დააკორექტირებს საპროგნოზო ინფორმაციის მიხედვით.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 6,060 ლარის (2020 წ.: 9,630 ლარი) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველაზე ზუსტად ასახავს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის შექმნილ შესაძლო რეზერვს (მე-12 შენიშვნა).

(iv) შრომითი დანახარჯების კაპიტალიზაცია

ხელფასები, რომლებიც კაპიტალიზაციას ექვემდებარება, მოიცავს იმ თანამშრომლებისა და განყოფილებების შრომით დანახარჯებს, რომლებმაც წვლილი შეიტანეს კაპიტალური პროექტების დასრულებაში. სახელფასო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი კაპიტალური პროექტებისთვის, ნაწილდება პროექტზე პროპორციული წესით, მაგალითად, ფაქტობრივი საათების ოდენობით, რომლებიც დაიხარჯა პროექტზე და ასახულია სამუშაო დროის აღრიცხვის ტაბელში. თანამშრომელთა ხელფასები, რომლებიც პასუხისმგებლები არიან ზედამხედველობის და სხვა ზედანდები ხარჯის ტიპის ფუნქციებზე ნაწილდება მთლიანი ხელფასებიდან განსაზღვრული პროპორციების საფუძველზე. ეს პროპორციები განისაზღვრა ამ განყოფილებების და თანამშრომლების სამუშაო განრიგების საფუძველზე და ასახულია კაპიტალიზაციის პოლიტიკაში.

2021 წელს მთლიანად კაპიტალიზებული ხელფასები გაუტოლდა 18,111 ლარს (2020 წ.: 10,580 ლარი).

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2021 და 2020 წლებში ჯგუფს ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები შემდეგ სამეურნეო სუბიექტებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ქვეყანა	ურთიერთობა
„ენერგო-პრო ეი. ეს.“	ჩეხეთის რესპუბლიკა	მშობელი კომპანია
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“	საქართველო	უშუალო მშობელი კომპანია საერთო კონტროლს
მეგავატ სერვის ს.რ.ო.	ჩეხეთის რესპუბლიკა	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობა		
საქართველოში	საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ენერგო-პრო ბულგარეთი	ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ენერგო-პრო ვარნა EOOD	ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ენერგო-პრო ტრედიנג EAD	ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
Electrodistribution North AD	ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
სს „ოპპა“	საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ENERGO-PRO GUNEY ELEKTRIK	თურქეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“	საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
შპს „ჯიფაური“	საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	უშუალო მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-13 შენიშვნა)	–	–	19
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	–	12,210	–
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	161	410	42,175
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	–	6,391	11,910
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,651	–	2,542
სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მე-18 შენიშვნა)	–	–	39,715
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	–	–	800
საიჯარო ვალდებულებები	–	–	7

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ასე გამოიყურება:

	უშუალო მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და აღჭურვილობის შეძენა	-	42,135	2,271
ელექტროენერგიის განაწილება	-	-	195,299
ფინანსური შემოსავალი (25 შენიშვნა)	-	-	211
სხვა შემოსავალი	588	-	825
შესყიდული ენერგია	-	-	29,269
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	-	1,217	1,076
მომსახურების ხარჯები	9,282	-	587
კონსულტაციის გასამრჯელო (ა)	-	-	4,028
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	67	18

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

	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	470	35
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-13 შენიშვნა)	-	815
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	5,281	32,750
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	60,798	5,363

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

	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და აღჭურვილობის შეძენა	30,753	39
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე	-	97
ელექტროენერგიის საზღვარგარეთ რეალიზაცია	-	1,787
სხვა შემოსავალი	-	1,019
შესყიდული ენერგია	-	90,242
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	3,380	124
მომსახურების ხარჯები	-	228
კონსულტაციის გასამრჯელო (ა)	-	4,087
სხვა საოპერაციო ხარჯები	32	-

- (ა) კონსულტაციის გასამრჯელო გადაიხდება შესყიდვების მართვისთვის, განაწილების ქსელის შექმნისთვის, ტექნიკური მხარდაჭერისთვის, ინფრასტრუქტურული პროექტების ფინანსური მართვისთვის და სხვა მართვის, ზედამხედველობის და კონსულტაციის მომსახურებისთვის, რომელსაც გასწევს „მეგავატ სერვის ს.რ.ო.-ს“ წარმომადგენლობა საქართველოში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	2021	2020
მოკლევადიანი სარგებელი		
ხელფასები	2,080	3,065
პრემიები	335	60
სულ	2,415	3,125

წამყვანი ხელმძღვანელი პირები არიან გენერალური დირექტორი, გენერალური დირექტორის მოადგილეები, გენერალური დირექტორის კონსულტანტები, დეპარტამენტების უფროსები და ფილიალების დირექტორები.

8. შეწყვეტილი ოპერაციები

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	კორექტირებებამდე	შეწყვეტილი ოპერაციები	გადაანგარიშებული
ელექტროენერგიის შიდა რეალიზაცია და გატარება	653,866	(391,913)	261,953
ელექტროენერგიის საზღვარგარეთ რეალიზაცია	1,787	(1,787)	–
მომსახურება	23,292	–	23,292
სულ შემოსავალი	678,945	(393,700)	285,245
სხვა შემოსავალი	28,998	–	28,998
შესყიდული ენერგია	(603,978)	544,692	(59,286)
მომსახურების ხარჯები	(10,423)	(2,162)	(12,585)
შრომითი დანახარჯები	(63,299)	–	(63,299)
კონსულტაციის გასამრჯელო	(4,087)	–	(4,087)
გახარჯული მასალები	(3,010)	–	(3,010)
საგადასახადო ხარჯები	(5,530)	–	(5,530)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(8,672)	–	(8,672)
მოგება ფინანსური შემოსავლის/ხარჯის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე	8,944	148,830	157,774
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(49,710)	–	(49,710)
(ზარალი)/მოგება ფინანსური შემოსავლის/ხარჯისა და მოგების გადასახადის დარიცხვამდე	(40,766)	148,830	108,064
ფინანსური შემოსავალი	3,165	–	3,165
ფინანსური დანახარჯები	(36,481)	–	(36,481)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	(33,316)	–	(33,316)
(ზარალი)/მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(74,082)	148,830	74,748
მოგებიდან გადასახადები	–	–	–
წლის (ზარალი)/მოგება	(74,082)	148,830	74,748
წლის სხვა სრული შემოსავალი	–	–	–
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი	(74,082)	148,830	74,748

ელექტროენერგიის შიდა რეალიზაცია და გატარება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის			
კორექტირებებამდე	შეწყვეტილი ოპერაციების		გადაანგარიშებული
	ეფექტი		
ელექტროენერგიის გაყიდვა	626,473	(626,473)	–
– არასაყოფაცხოვრებო	378,936	(378,936)	–
– საყოფაცხოვრებო	247,537	(247,537)	–
გარანტირებული სიმძლავრის რეალიზაცია	16,094	–	16,094
ელექტროენერგიის განაწილება	11,299	234,560	245,859
ელექტროენერგიის შიდა რეალიზაცია და განაწილება, სულ	653,866	(391,913)	261,953

8. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

შესყიდული ენერგია	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის		
	შეწყვეტილი ოპერაციების		
	კორექტირებებამდე	ეფექტი	გადაანგარიშებული
შესყიდული ელექტროენერგია	(422,754)	389,743	(33,011)
ესკოს გარანტირებული სიმძლავრე	(78,171)	70,311	(7,860)
გადაცემა	(75,331)	67,876	(7,455)
დისპეტჩერიზაცია	(18,600)	16,762	(1,838)
შესყიდული გაზი	(9,122)	–	(9,122)
სულ შესყიდული ენერგია	(603,978)	544,692	(59,286)

მომსახურების ხარჯები	2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის		
	შეწყვეტილი ოპერაციების		
	კორექტირებებამდე	ეფექტი	გადაანგარიშებული
იჯარის ხარჯი	(3,217)	–	(3,217)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(1,452)	–	(1,452)
სადაზღვევო ხარჯი	(1,585)	–	(1,585)
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	(958)	–	(958)
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯი	(531)	–	(531)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(322)	–	(322)
სხვა	(2,358)	(2,162)	(4,520)
სხვა მომსახურების ხარჯები, სულ	(10,423)	(2,162)	(12,585)

	2021	2020
შემოსავალი ელექტროენერგიის მიწოდებიდან	268,146	391,913
ელექტროენერგიის საზღვარგარეთ რეალიზაცია	–	1,787
შესყიდული ელექტროენერგია	(261,374)	(544,692)
მომსახურების ხარჯები (ა)	1,217	2,162
შემოსულობა/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	7,989	(148,830)

(ა) მომსახურების ხარჯები მოიცავს კომუნალურ ხარჯებში საკუთარი ელექტროენერგიის მოხმარების ღირებულებას.

2020 წლისა და 2019 წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის ფაქტობრივი საშუალო ფასი აღემატებოდა სემეკის მიერ ელექტროენერგიის წინა რეგულირების პერიოდისთვის – 2018 წლიდან 2020 წლამდე დაწესებული ტარიფით ანაზღაურებულ საშუალო ფასს. ჯგუფის მიერ გაწეული ზარალი წინა სამ წელიწადში დაბალი ტარიფების გამო ანაზღაურდა 2021 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედებული გაზრდილი ტარიფებით. ტარიფში წინა პერიოდის ზარალის კომპონენტი მთლიანად არის მიღებული ჯგუფის მიერ, განცალკევების შემდეგ კი, რაც ჯგუფმა გამოიყენა მიმდინარე შესყიდული კრედიტორული დავალიანების დასაფარად. შესყიდული კრედიტორული დავალიანების ძირითადი ნაწილი უკავშირდება შესყიდულ ელექტროენერგიას, რომელიც უკავშირდება ელექტროენერგიის მიწოდებას და, შესაბამისად, წარმოადგენს შეწყვეტილი ოპერაციების ნაწილს, თუმცა, შესაბამისი შემოსავალი წარმოიქმნება გამანაწილებლის, ჯგუფის, მიერ. ამ ფაქტის გამო არაპრაქტიკულია შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების გამოჯვანა და ჯგუფი არ ამჟღავნებს შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს.

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობა ასეთია:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ტექნიკური აღჭურვი- ლობა და მანქანა- დანადგარები	სხვა აღჭურვი- ლობა, ავეჯი და მოწყობი- ლობები	დაუმთავრ- ებელი მშენებლობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
1 იანვარი, 2020 წ.	37,575	756,642	42,305	53,371	11,953	901,846
შემოსვლები	265	3,299	2,761	61,989	70	68,384
შიდა გადაცემა	328	72,613	–	(72,941)	–	–
გასვლები	(21)	(53)	(15)	–	(49)	(138)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	38,147	832,501	45,051	42,419	11,974	970,092
შემოსვლები	2,515	1,515	4,929	95,924	21	104,904
შიდა გადაცემა	446	79,155	3,028	(82,633)	4	–
გასვლები	(7)	(1,488)	(266)	–	(50)	(1,811)
შვილობილი კომპანიის გასხვისება	(1,563)	(88,056)	(142)	(2,883)	(327)	(92,971)
რეკლასიფიკაცია	6,079	(8,077)	(151)	1,430	719	–
31 დეკემბერი, 2021 წ.	45,617	815,550	52,449	54,257	12,341	980,214
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი, 2020 წ.	(1,862)	(253,340)	(18,649)	–	(439)	(274,290)
ცვეთის დანარიცხი	(462)	(43,229)	(4,933)	–	(125)	(48,749)
ჩამოწერისას ელიმინირებული	1	17	(257)	–	–	(239)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	(2,323)	(296,552)	(23,839)	–	(564)	(323,278)
ცვეთის ხარჯი	(576)	(44,003)	(5,031)	–	(189)	(49,799)
ჩამოწერისას ელიმინირებული	–	–	250	–	(1)	249
შვილობილი კომპანიის გასხვისება	558	33,789	143	–	122	34,612
რეკლასიფიკაცია	(1,568)	652	1,018	–	(102)	–
31 დეკემბერი, 2021 წ.	(3,909)	(306,114)	(27,459)	–	(734)	(338,216)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2020 წ.	35,824	535,949	21,212	42,419	11,410	646,814
31 დეკემბერი, 2021 წ.	41,708	509,436	24,990	54,257	11,607	641,998

დაუმთავრებელი მშენებლობა, ძირითადად, შედგება ელექტროქსელის რეაბილიტაციისა და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობებისგან. დაუმონტაჟებელი მოწყობილობა წარმოადგენს აღჭურვილობას და მასალებს, რომლებიც ჯერ ექსპლუატაციაში არ არის მიღებული. დამონტაჟების დასრულების შემდეგ აქტივები გადადის ტექნიკურ აღჭურვილობასა და დანადგარებში.

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილი, მაგრამ ჯერ კიდევ ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, შესაბამისად, დაახლოებით 7,177 ლარს და 6,262 ლარს შეადგენდა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კახეთის რეგიონში მდებარე ელექტროენერგიის განაწილების ქსელი და მასთან დაკავშირებული აღჭურვილობა, რომლის წმინდა საბალანსო ღირებულება 58,544 ლარია, დაგირავდა სს „თობისი ბანკისგან“ მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად (მე-15 შენიშვნა). ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის გირაო უკვე მოხსნილია (29-ე შენიშვნა).

კაპიტალური დაბანდების ვალდებულება

ხელშეკრულებით განპირობებული მნიშვნელოვანი კაპიტალური დანახარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებების სახით, გაუტოლდა 7,574 ევროს, 1,438 აშშ დოლარს და 13,247 ლარს (დაახლოებით 44,240 დღ-ის ჩათვლით). მთლიანი მიმდინარე კაპიტალური დაბანდების ვალდებულებებიდან 14,246 ლარი უკვე გადახდილია.

10. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ მოცემულია აქტივის გამოყენების უფლებების აღიარებული საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ქსელი	სულ
2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,546	46	1,592
შემოსვლები	390	–	390
გასვლები	(105)	–	(105)
ჩამოწერისას ელიმინირებული	74	–	74
ცვეთის ხარჯი	(543)	(32)	(575)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,362	14	1,376

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ქსელი	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,362	14	1,376
შემოსვლები	553	214	767
გასვლები	(121)	–	(121)
ჩამოწერისას ელიმინირებული	114	–	114
ცვეთის ხარჯი	(677)	(51)	(728)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,231	177	1,408

11. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
კაბელები და მავთულები	6,486	1,280
ხელსაწყოები და ჭანჭიკები	4,504	3,917
ელექტროაღჭურვილობა	3,658	3,095
ბომბები	921	354
კომბინეზონები და სპეცტანსაცმელი	474	497
ჯართი და დაზიანებული ინვენტარი (ა)	455	868
საპოხ-საცხები მასალები	398	357
მრიცხველები, კარადები და საკეტები	472	42
მრიცხველების დამონტაჟებასთან დაკავშირებული ინვენტარი	269	362
სათადარიგო ნაწილები	158	915
სხვა	1,971	2,016
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	19,766	13,703

- (ა) ჯართი და დაზიანებული ინვენტარი შედგება ინვენტარის ისეთი ერთეულებისგან, რომლებსაც დამატებითი სარემონტო სამუშაოები სჭირდება გამოსადეგად ვარგის მდგომარეობაში მოსაყვანად. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასეთი მარაგები ჩამოიწერება არსებულ მდგომარეობაში მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე.

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
განაწილება კომერციულ და საჯარო სექტორზე (ა)	1,156	46,851
განაწილება საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე (ა)	940	18,594
საექსპორტო გაყიდვებთან დაკავშირებული მოთხოვნები (ბ)	5	6,350
განაწილებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (გ)	45,707	1,299
სხვა (დ)	14,832	20,295
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(6,060)	(9,630)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	56,580	83,759

- (ა) განაწილება კომერციულ და საჯარო სექტორებზე და საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებზე მოიცავს ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებს აბონენტების მიმართ, რომლებიც წარმოიქმნა განცალკევებამდე. მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად არის გაუფასურებული.
- (ბ) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 6,350 ლარის საექსპორტო გაყიდვებთან დაკავშირებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე სრულად იყო გაუფასურების რეზერვი შექმნილი. 2021 წელს საექსპორტო გაყიდვებთან დაკავშირებული სავაჭრო მოთხოვნები, 6,345 ლარის ოდენობით, ჩაითვალა უიმედოდ და ჩამოიწერა.
- (გ) სხვა მოთხოვნებში შედის ქსელის აღდგენისა და მოთხოვნილი სიმძლავრის მიწოდების მომსახურებასთან დაკავშირებული 4,483 ლარის მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 12,958 ლარი). აღნიშნული მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი 6,241 ლარის ოდენობით აისახება გრძელვადიან სავაჭრო მოთხოვნებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.
- (დ) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის განაწილებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისგან, რომელიც წარმოიქმნება პირდაპირი მომხმარებლებისთვის განაწილების მომსახურების გაწევით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, პირდაპირი მომხმარებლების მიმართ მოთხოვნების გარდა, ეს თანხა მოიცავს მოთხოვნებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს, სს „ეპ ჯორჯია მიწოდების“, მიმართ, რომელიც ჯგუფს გასამრჯელოს უზდის საბოლოო მომხმარებლებისთვის განცალკევების შემდეგ ელექტროენერგიის მისაწოდებლად მისი ქსელის გამოყენებისთვის.

კრედიტით გაყიდვების შემთხვევაში, გადახდის საშუალო ვადა 15-20 დღეა. ვადაგადაცილებულ სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ჯგუფი დებიტორული დავალიანებისთვის ზარალის რეზერვს ყოველთვის აფასებს მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხის ოდენობით. სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები ფასდება დარეზერვების მატრიცის გამოყენებით, დებიტორის დეფოლტის ისტორიაზე დაყრდნობით და დებიტორის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის გაანალიზებით, რომელიც კორექტირდება საპროგნოზო ინფორმაციის მიხედვით, მათ შორის დებიტორებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორების, დებიტორის საქმიანობის სფეროს ზოგადი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით და საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული პირობების შეფასებით.

ჯგუფი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებას ჩამოწერს მაშინ, როდესაც შემდეგი ორი შემთხვევიდან რომელიმე დადგება: როდესაც გარკვეული ინფორმაცია მიანიშნებს დებიტორის მწვავე ფინანსურ სირთულეებზე და დავალიანების ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, მაგალითად, მიმდინარეობს დებიტორის ლიკვიდაცია ან დაწყებულია გაკოტრების საქმის წარმოება.

ჩამოწერილი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებიდან არცერთი არ ექვემდებარება იძულებითი აღსრულების ღონისძიებებს.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2021	2020
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	9,630	12,801
წლის დამატებითი დანარიცხი	2,823	637
ჩამოწერა	(6,345)	(3,808)
შვილობილი კომპანიის რეზერვის ჩამოწერა	(48)	–
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,060	9,630

12. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ანალიზი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

31 დეკემბერი, 2021 წ.	ვადაგადაუ- ცილებელი	30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	91-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	180-ზე მეტი დღით ვადაგადა- ცილებული	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	58,927	1,040	1,599	1,280	6,035	68,881
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0.1%	4.9%	12.7%	98.9%	74.3%	–
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(58)	(51)	(197)	(1,267)	(4,487)	(6,060)

1 იანვარი, 2020 წ.	ვადაგადაუ- ცილებელი	30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	91-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	180-ზე მეტი დღით ვადაგადა- ცილებული	სულ
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	76,968	3,150	1,397	544	11,330	93,389
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0.4%	6.4%	16.5%	69.7%	75.5%	–
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(269)	(200)	(231)	(379)	(8,551)	(9,630)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 90-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება 410 ლარის ოდენობით მთლიანად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე მოდის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 470 ლარი). ვადაგადაცილებული ნაშთების დაფარვას ჯგუფის შიგნით მართავს მშობელი კომპანია ჯგუფის ფულადი საჭიროებების, და არა ცალკეული ინსტრუმენტების დაფარვის ვადების მიხედვით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები კრედიტუნარიანი საწარმოებია და ნებისმიერ ვადამოსულ ვალდებულებას დაფარავენ, თუ გაჩნდება დამატებითი ფულადი სახსრების საჭიროება. აქედან გამომდინარე, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ მოთხოვნებისთვის ანარიცხები არ შექმნილა.

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ნაღდი ფული სალაროში		
ლარში გამოხატული	22	10
ევროში გამოხატული	1	2
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში		
ლარში გამოხატული	1,919	16,730
აშშ დოლარში გამოხატული	55	10
ევროში გამოხატული	115	86
ფულადი სახსრები გზაში	19	815
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	2,131	17,653

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში შედგება საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებისგან. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს დაერიცხა 541 ლარის საპროცენტო შემოსავალი 2021 წელს (2020 წ.: 470 ლარი).

14. სააქციო კაპიტალი

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ნებადართული, გამოშვებული და განაღდებული სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 5,501 აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება 1 ლარია. თითოეული ჩვეულებრივი აქცია სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით. 2021 და 2020 წლებში ჯგუფს არ გამოუცხადებია დივიდენდები.

15. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გრძელვადიანი ნაწილი		
მშობელი კომპანია	1,108	39,212
სს „ოპკა“	4,555	5,230
ქართული კომერციული ბანკი	2,803	–
სულ გრძელვადიანი ნაწილი	8,466	44,442
მოკლევადიანი ნაწილი		
სს „ოპკა“	389	133
მშობელი კომპანია	5,283	21,586
ქართული კომერციული ბანკი	12	–
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	6,966	–
სულ მოკლევადიანი ნაწილი	12,650	21,719
ნასესხები სახსრები, სულ	21,116	66,161

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	66,161	62,808
გასხვისება საწარმოთა გაერთიანების მეშვეობით	(44,377)	–
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	2,400	3,504
დამატება წლის განმავლობაში	16,309	4,761
გადახდილი პროცენტი	(1,185)	(3,278)
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(14,929)	(16,481)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(3,263)	14,847
31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,116	66,161

15. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

კრედიტორი	ვალუტა	გაცემის თარიღი	წლიური საპრო- ცენტო განაკვეთი	დაუფარავი თანხა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაუფარავი თანხა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაფარვის თარიღი
მშობელი კომპანია	ევრო	7 დეკემბერი, 2017 წ.	5.5%	–	47,375	31 ივლისი, 2022 წ.
მშობელი კომპანია	ევრო	7 მაისი, 2018 წ.	5.0%	6,391	13,422	30 ნოემბერი, 2023 წ.
სს „ოპპა“	ევრო	16 აპრილი, 2020 წ.	6%	2,704	2,937	30 ნოემბერი, 2023 წ.
სს „ოპპა“	ევრო	27 ნოემბერი, 2020 წ.	6%	2,241	2,427	30 ნოემბერი, 2023 წ.
ქართული კომერციული ბანკი	ევრო	14 მაისი, 2021 წ.	5.7%	2,815	–	29 აპრილი, 2023 წ.
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	ლარი	25 ივნისი, 2021 წ.	12%	637	–	25 ივნისი, 2022 წ.
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	ლარი	25 მაისი, 2021 წ.	12%	3,753	–	25 მაისი, 2022 წ.
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	ლარი	5 მაისი, 2021 წ.	12%	755	–	5 მაისი, 2022 წ.
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	ლარი	26 აპრილი, 2021 წ.	12%	820	–	26 აპრილი, 2022 წ.
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	ლარი	31 დეკემბერი, 2021 წ.	13%	1,000	–	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სულ				21,116	66,161	

ჯგუფი არ მიმართავს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ გაუფორმებია არანაირი ჰეჯირების ხელშეკრულება უცხოურ ვალუტაში თავის ვალდებულებებთან ან საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებით. სამართლიანი ღირებულებები წარმოდგენილია 28-ე შენიშვნაში.

16. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
გრძელვადიანი		
ფინანსური გარანტია	3,934	6,622

ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

2020 წლის 1 იანვარს	9,317
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (25-ე შენიშვნა)	(2,695)
2020 წლის 31 დეკემბერს	6,622
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (25-ე შენიშვნა)	(2,688)
2021 წლის 31 დეკემბერს	3,934

2017 წლის 7 დეკემბერს და 2018 წლის 4 მაისს მშობელმა კომპანიამ გამოუშვა 370 და 250 მილიონი ევროს გარანტირებული თამასუქები, რომელთა დაფარვის ვადა, შესაბამისად, იწურება 2022 წელსა და 2024 წელს. ეს თამასუქები განთავსებულია საჯარო სააქციო საზოგადოება „ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე“ (ივაჭრება, როგორც „ევრონექსტი დუბლინი“), რომელსაც არეგულირებს ირლანდიის ცენტრალური ბანკი. თამასუქები უპირობოდ და

16. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება (გაგრძელება)

შეუქცევადად არის გარანტირებული ჯგუფის, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“, კომპანიის, „ენერგო-პრო ვარნა EAD“-ისა და REŞADIYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN-ის მიერ. VE TİC. A.Ş. (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები). შესაბამისი სამართლიანი ღირებულების აღიარება მოხდა პირდაპირ გაუნაწილებელი მოგების მეშვეობით, ვინაიდან გარიგება შედგა მშობელ კომპანიასთან, და წრფივი მეთოდით ამორტიზდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მეშვეობით.

17. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
შესყიდულ ელექტროენერგიაში გადასახდელი თანხები	46,539	237,403
მომსახურებასა და მასალებში გადასახდელი თანხები	8,738	4,168
შემძენილ ძირითად საშუალებებში გადასახდელი თანხები	16,160	5,867
სხვა	84	38
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	71,521	247,476

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ შესყიდულ ელექტროენერგიაში გადასახდელ, 32,553 ლარის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 148,836 ლარი) ოდენობის თანხაზე ქართულ კომერციულ ბანკთან ფაქტორინგული ხელშეკრულებები გაფორმდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ შესყიდულ შესყიდულ ძირითად საშუალებებში და მომსახურებასა და მასალებში გადასახდელ, 12,422 ლარის და 805 ლარის ოდენობის თანხაზე ქართულ კომერციულ ბანკთან ფაქტორინგული ხელშეკრულებები გაფორმდა. ჯგუფი ამ ინსტრუმენტებზე დაყრდნობით მართავს თავის ლიკვიდურობას. 2021 წელს ჯგუფს ამ ფაქტორინგულ შეთანხმებებზე დაერიცხა 13,608 ლარის საპროცენტო ხარჯი (2021 წ.: 13,589 ლარი).

18. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი 2020
ელექტროენერგიის გაყიდვა – საყოფაცხოვრებო (ა)	279	20,421
ელექტროენერგიის გაყიდვა – არასაყოფაცხოვრებო	5,264	11,779
მომსახურება	13,393	8,410
სხვა	930	938
ელექტროენერგიის განაწილება	39,715	–
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	59,581	41,548

ელექტროენერგიის გაყიდვა

სახელშეკრულებო ვალდებულებები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებსა და დეპოზიტებს. სემეკის 2020 წლის 13 აგვისტოს #47 დადგენილება ჯგუფს უფლებას აძლევს მოითხოვოს ანაზრები არასაყოფაცხოვრებო სექტორის მომხმარებლებისგან, რომელთაც ბოლო 12 თვის განმავლობაში გადახდის ცუდი ისტორია აქვთ, ყოველთვიურად დარიცხული საშუალო ხარჯის ოდენობით. ამ ანაზრების უკან მოთხოვნა შესაძლებელია გადახდის ისტორიის გაუმჯობესების შემდეგ. მიღებული ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლების წინასწარ გადახდებს, რომელთა ათვისება ხდება ელექტროენერგიის მოხმარების პროცესში. ელექტროენერგიის მიწოდების შეწყვეტის შემდეგ, 2021 წლის 1 ივლისიდან, ეს 12,175 ლარის ოდენობის ვალდებულებები გადაეცა ელექტროენერგიის ახალ მიმწოდებელს – სს „ეპ ჯორჯია მიწოდებას“ შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგად.

მომსახურება

მიერთების ტარიფს არეგულირებს სემეკი 2021 წლის 28 ივნისით დათარიღებული #19 დადგენილებით „ელექტროენერგიის გამანაწილებელი ქსელის წესები“. მომხმარებლები ვალდებული არიან, წინასწარ გადაიხადონ ქსელთან მიერთების საფასურის 50%, ხოლო მრავალბინიანი შენობების შემთხვევაში – მთლიანი თანხა.

18. სახელშეკრულებო ვალდებულებები (გაგრძელება)

სხვა

სხვა სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს ქსელის რეკონსტრუქციისთვის და მოთხოვნილი სიმძლავრით უზრუნველყოფისთვის მომხმარებლებისგან მიღებულ ავანსებს.

ელექტროენერგიის განაწილება

ელექტროენერგიის განაწილებასთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოადგენს სს „ეპ ჯორჯია მიწოდებისგან“ მიღებულ ავანსებს 2021 წლის 28 ივნისით დათარიღებული „ელექტროენერგიის გამანაწილებელი ქსელის წესების“ მიხედვით.

2021 წლის განმავლობაში აღიარებული შემოსავალი, რომელიც აისახა სახელშეკრულებო ვალდებულების ნაშთში წლის დასაწყისში, ასე გამოიყურება:

	2021	2020
ელექტროენერგიის გაყიდვა – საყოფაცხოვრებო	17,697	967
ელექტროენერგიის გაყიდვა – არასაყოფაცხოვრებო	6,031	5,094
მომსახურება	7,331	7,056
სხვა	766	705
სულ	31,825	13,822

19. სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
სხვა ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი		
სახელმწიფო გრანტები (ა)	4,696	4,831
საიჯარო ვალდებულებები (ბ)	971	931
სხვა ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი, სულ	5,667	5,762
სხვა ვალდებულებები - მოკლევადიანი ნაწილი		
საიჯარო ვალდებულებები (ბ)	304	625
საგადასახადო დავალიანება	992	7,340
გადასახდელი თანამშრომლებისთვის	–	77
სახელმწიფო გრანტები (ა)	408	408
სხვა ვალდებულებები	1,925	1,125
სხვა ვალდებულებები - მოკლევადიანი ნაწილი, სულ	3,629	9,575
სხვა ვალდებულებები, სულ	9,296	15,337

(ა) სახელმწიფო გრანტები

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	5,239	5,647
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული (21-ე შენიშვნა)	(408)	(408)
დამატება წლის განმავლობაში	273	
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,104	5,239

სახელმწიფო გრანტები მიიღება არაფულადი აქტივების, როგორცაა მიწა და ელექტრომოწყობილობა, გადმოცემის სახით. ჯგუფი აფასებს აქტივების სამართლიან ღირებულებას და აქტივებს და გრანტებს ამ სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხავს. მიღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება ჯგუფის მიერ დაქირავებული დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. გრანტების პირობები მოცემულია 26-ე შენიშვნაში.

(ბ) საიჯარო ვალდებულებები

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	1,556	1,678
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	144	148
შემოსვლები	767	391
გასვლები	(374)	20
გადახდები	(818)	(681)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,275	1,556

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	2021	2020
აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ანარიცხები	(728)	(575)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(144)	(148)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	(872)	(723)

20. ელექტროენერგიის განაწილება და მომსახურება

	2021	2020 წ. გადამწერ- რიშებული
გარანტირებული სიმძლავრის რეალიზაცია	3,490	16,094
ელექტროენერგიის განაწილება მომწოდებლებზე	373,124	234,560
ელექტროენერგიის განაწილება პირდაპირ მომხმარებლებზე	31,918	11,299
ელექტროენერგიის შიდა რეალიზაცია და განაწილება, სულ	408,532	261,953

ჯგუფი სწევს ელექტროენერგიის განაწილების მომსახურებას. ეს მომსახურება გაეწევა ან პირდაპირ მომხმარებლებს, რომლებიც ელექტროენერგიას იძენენ ღია ბაზარზე, ან მიწოდების კომპანიებს, რომლებიც მიწოდების მომსახურებას უწევენ მომხმარებელთა დიდ რაოდენობას.

სემეკის მიერ ჯგუფისთვის დადგენილი განაწილების ტარიფი განსხვავდება მიერთების ძაბვის სიდიდის მიხედვით. ქვემოთ წარმოდგენილია განაწილების ეფექტური ტარიფები:

ძაბვა	მომხმარებელი	სექტორი	ლარი/კვტსთ (2021 წლის 1 ივლისიდან)	ლარი/კვტსთ (2021 წლის 1 იანვრიდან ივლისამდე)	ლარი/კვტსთ (2020 წ.)
0.4 კვ		არასაყოფაცხოვრ ებო	0.11979	0.11543	0.07332
6/10 კვ		არასაყოფაცხოვრ ებო	0.05453	0.04977	0.03237
35-110 კვ		არასაყოფაცხოვრ ებო	0.03257	0.02763	0.02058
0.4 კვ	0-101 კვტსთ	საყოფაცხოვრებო	0.08609	მითითებული არ არის	მითითებული არ არის
0.4 კვ	101-301 კვტსთ	საყოფაცხოვრებო	0.11979	მითითებული არ არის	მითითებული არ არის
0.4 კვ	301-ზე მეტი კვტსთ	საყოფაცხოვრებო	0.15071	მითითებული არ არის	მითითებული არ არის

კოვიდ-19-ით დაზარალებული ეკონომიკის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში, საქართველოს მთავრობამ მოახდინა 2020 წლის მარტ-მაისში და 2020 წლის ნოემბრიდან 2021 წლის თებერვლამდე პერიოდში წყლის, გაზის და ელექტროენერგიის მოხმარების სუბსიდირება ფიზიკური პირების გარკვეული კატეგორიებისთვის. 2021 წლის განმავლობაში აღნიშნულმა გარიგებამ შეადგინა 31,984 ლარი ჯგუფის მთლიან შემოსავალში (2020 წ.: 63,039 ლარი).

გარდა ამისა, საქართველოს მთავრობამ მოახდინა ჯგუფის მომხმარებლების გარკვეული კატეგორიების სუბსიდირება სემეკის მიერ 2021 წლის 1 იანვრიდან დაწესებულ ტარიფებსა და 2020 წელს გაზრდამდე მოქმედ ტარიფებს შორის სხვაობებისთვის. საყოფაცხოვრებო სექტორი მთლიანად სუბსიდირდა, ხოლო არასაყოფაცხოვრებო სექტორისთვის მხოლოდ ტარიფებს შორის სხვაობის 50% დაიფარა სუბსიდიით. სუბსიდია ჯგუფს შეეხო 2021 წლის 1 იანვრიდან 1 ივლისამდე და ჯამში 16,429 ლარი შეადგინა. 1 იანვრიდან 1 მარტამდე სატარიფო სხვაობის სუბსიდირება მოქმედებდა კოვიდ-19-ის გამო სუბსიდირების პარალელურად, რომელიც პრიორიტეტული იყო. საერთო ჯამში, ტარიფის სუბსიდირება 1 იანვრიდან 1 ივლისამდე გაუტოლდა 48,414 ლარს.

მომსახურება მოიცავს შემოსავალს მომხმარებლებისთვის ქსელთან მიერთების და სიმძლავრის ზრდის მომსახურებების მიწოდებიდან.

სახელშეკრულებო ნაშთები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 53,950 ლარის ოდენობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და მთლიანი სახელშეკრულებო ვალდებულებების ნაშთები (2020 წლის 31 დეკემბერი: 81,773 ლარის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და მთლიანი სახელშეკრულებო ვალდებულება) უკავშირდება ფასს 15-ის მიხედვით აღიარებულ შემოსავალს. დარჩენილი სხვა მოთხოვნების ნაშთი უკავშირდება ჯგუფის მიერ სტანდარტების მიხედვით აღიარებულ შემოსავალს.

20. ელექტროენერგიის განაწილება და მომსახურება (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების შემცირება ძირითადად გამოწვეულია განცალკევებით. 2021 წლის 1 ივლისიდან ჯგუფი აღარ ახორციელებს მომხმარებლებისთვის ელექტროენერგიის მიწოდებას და, შესაბამისად აღარ აღიარებს მასთან დაკავშირებულ შემოსავალს და მოთხოვნებს.

2021 წლის 28 ივნისით დათარიღებული #19 დადგენილების 41-ე მუხლის თანახმად („ელექტროენერგიის განაწილებელი ქსელის წესები“), მომწოდებელი კომპანია – სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ვალდებულია განათავსოს დეპოზიტი განაწილების ლიცენზიის მფლობელთან – სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასთან“, რათა შეამციროს განაწილების მომსახურების სავსურის გადაუხდელობის რისკი. ჯგუფმა მიიღო 39,715 ლარის დეპოზიტი სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ მიწოდებისგან. ეს თანხა განისაზღვრა 2021 წლის ივლისისთვის განაწილების მომსახურების ღირებულებით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად დაუფარავია, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება.

21. სხვა შემოსავალი

	2021	2020 წ. გადაანგარიშებული
შემოსულობა შვილობილი კომპანიის გასხვისებიდან (ა)	9,375	–
საიჯარო შემოსავალი (ბ)	6,737	5,122
უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივები	1,776	509
შემოსავალი მომსახურებიდან (გ)	1,340	16,750
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა (დ)	705	2,589
მიღებული სახელმწიფო გრანტები	408	408
შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან	330	440
ძირითადი საშუალებების და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერის შედეგად მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი)	73	1,630
შემოსავალი დაზღვევიდან	–	198
სხვა	1,309	1,352
სხვა შემოსავლები, სულ	22,053	28,998

- (ა) შვილობილი კომპანიის გასხვისებიდან მიღებული შემოსულობა გამოითვალა, როგორც სხვაობა შპს „ჯიფაურის“ გაყიდვიდან მიღებულ 30,000 ლარის ფულად ანაზღაურებასა და გაყიდვის თარიღისთვის შპს „ჯიფაურის“ 20,625 ლარის წმინდა ამოცნობად აქტივებს შორის.
- (ბ) საიჯარო შემოსავლის დიდი ნაწილი მიკუთვნებადი ქსელური კომპანიებისთვის რადიო-ტელეკომუნიკაციის საბაზო სადგურების განსათავსებლად ბოძების იჯარით გადაცემისთვის.
- (გ) მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალში შედის მომხმარებლების მიერ ქსელის რეკონსტრუქციისთვის და მოთხოვნილი სიმძლავრით უზრუნველყოფისთვის გადახდილი 1,205 ლარი (2020 წ.: 15,693 ლარი).
- (დ) 2021 წლის განმავლობაში 705 ლარი მიკუთვნებადი იყო ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობისთვის (2020 წ.: 381 ლარის ინვენტარიზაციის ზედმეტობა და მომხმარებლებისგან მიღებული 2,208 ლარის აქტივები).

22. შესყიდული ენერგია

შესყიდული ელექტროენერგია მოიცავს რეგულირებული მომხმარებლებისთვის მისაწოდებლად შესყიდულ ელექტროენერგიას, შესაბამისი გადაცემის, დისპეტჩერიზაციის და გარანტირებული სიმძლავრის ხარჯებს. 2021 წლის 1 ივლისიდან ჯგუფი შესყიდული ელექტროენერგიის ხარჯებს კისრულობს მხოლოდ თავისი ქსელური დანაკარგების დასაფარად და შესაბამისი გადაცემის დანახარჯების გადასახდელად:

	2021	2020 წ. გადაანგარიშებული
შესყიდული ელექტროენერგია	(78,030)	(33,011)
გადაცემა	(12,840)	(7,455)
ესკოს გარანტირებული სიმძლავრე	(4,257)	(7,860)
დისპეტჩერიზაცია	(917)	(1,838)
შესყიდული გაზი	(1,599)	(9,122)
სულ შესყიდული ენერგია	(97,643)	(59,286)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან შესყიდულმა ელექტროენერგიამ 2021 და 2020 წლებში, შესაბამისად, შეადგინა 29,269 ლარი და 90,242 ლარი (მე-7 შენიშვნა). საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოთი დათარიღებულ #77 ბრძანებაში შესული ცვლილების შესაბამისად, გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორები ვალდებული არიან შეისყიდონ ქსელური დანაკარგები ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორისგან (ესკო) განცალკევების შემდეგ. 2021 წლის 1 ივლისიდან გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი არ უხდის ესკოს გარანტირებული სიმძლავრის ღირებულებას.

23. მომსახურების ხარჯები

	2021	2020 წ. გადაანგარიშებული
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	(10,110)	(958)
იჯარის ხარჯი	(3,943)	(3,217)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(1,607)	(1,452)
დაზღვევა	(1,598)	(1,585)
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯი	(563)	(531)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(214)	(322)
სხვა	(4,190)	(4,520)
სულ მომსახურების ხარჯები	(22,225)	(12,585)

პროფესიული მომსახურების გასამრჯელოში შესული 9,282 ლარი მიკუთვნებადია უშუალო მშობელი კომპანიისთვის (მე-7 შენიშვნა), რომელიც სწევს სრულ ადმინისტრაციულ მომსახურებას.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

23. მომსახურების ხარჯები (გაგრძელება)

აუდიტორის საზღაური

ჯგუფის აუდიტორის ანაზღაურება 31 დეკემბრით დასრულებული 2021 და 2020 წლებისთვის მოიცავს შემდეგს (დღგ-ის გარეშე):

	2021	2020
გასამრჯელო ჯგუფის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის	(135)	(189)
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	(290)	(99)
სხვა პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	(26)	(81)
სულ გასამრჯელოები და ხარჯები	(451)	(369)

სხვა აუდიტორებისა და აუდიტორული კომპანიებისთვის მათ მიერ გაწეულ პროფესიულ მომსახურებაში გადასახდელი გასამრჯელო და ასანაზღაურებელი დანახარჯები 2021 წელს შეადგენდა 228 ლარს (2020 წ.: 478 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

24. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020 წ. გადაანგარიშებული
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწერა	(2,823)	(637)
ძირითადი საშუალებების და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	(1,821)	-
სემეკის ლიცენზიის მოსაკრებლის საფასური	(1,452)	(1,428)
მოხმარებული საოფისე მარაგები	(1,432)	(992)
ჯარიმები და საურავები	(773)	(701)
დამცავი სამოსი და იარაღები	(718)	(1,092)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი და ჩამოწერა	(691)	(381)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(676)	(502)
ესკოს მომსახურების საფასური	(498)	(986)
პროექტის ექსპერტიზის ხარჯი	(196)	(673)
რეზერვის დარიცხვა	(131)	(29)
სამივლინებო ხარჯი	(105)	(148)
თანამშრომელთა სარგებელი	(18)	(88)
სხვა	(5,302)	(1,015)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	(16,636)	(8,672)

25. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა

	2021	2020 წ. გადაანგარიშებული
შესყიდული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების საპროცენტო ხარჯი	(13,608)	(13,589)
სესხებზე საპროცენტო ხარჯი	(2,400)	(3,504)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(144)	(148)
წმინდა საკურსო ზარალი	-	(19,240)
ფინანსური ხარჯები	(16,152)	(36,481)
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (16-ე შენიშვნა)	2,688	2,695
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	211	-
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან	541	470
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	4,489	-
ფინანსური შემოსავალი	7,929	3,165
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები	(8,223)	(33,316)

26. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლოში საქმის წარმოება

დროდადრო, საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას ჯგუფის წინააღმდეგ შეიძლება აღიმდრას სარჩელი. თავისი შეფასებებისა და შიდა თუ გარე პროფესიონალების რჩევის საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ განიცდის არსებით ზარალს სარჩელებიდან იმ თანხაზე მეტი ოდენობით, რაც დარეზერვებული აქვს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წელს სს „საქართველოს რკინიგზამ“ ჯგუფთან წამოიწყო დავა სს „საქართველოს რკინიგზასა“ და ჯგუფს შორის 2011 წლის 27 სექტემბერს გაფორმებული ელექტროენერგიის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების საფუძველზე გამოწერილი ინვოისების სისწორის თაობაზე. 2018 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გააუქმა არასწორი ინვოისები და სს „საქართველოს რკინიგზას“ სწორი ინვოისები წარუდგინა. სს „საქართველოს რკინიგზა“ დაეთანხმა ახალ ინვოისებს, თუმცა 2019 წლის მაისში ჯგუფის წინააღმდეგ დავა დაიწყო 1,942 ლარის ოდენობის დაკარგულ საპროცენტო შემოსავალთან დაკავშირებით. თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2021 წლის 23 ივლისის გადაწყვეტილების თანახმად, მოსარჩელემ სამოქალაქო საპროცესო კოდექსის 102 მუხლის თანახმად, ვერ წარმოადგინა ზიანის მტკიცებულება მიუღებელი შემოსავლის სახით, რომელიც წარმოადგენს სადავო თანხის გადახდაზე უარის თქმის საფუძველს (1,942 ლარი). 2021 წლის 26 აგვისტოს გადაწყვეტილება გაასაჩივრა სს „საქართველოს რკინიგზამ“. ჯგუფის საწყისი შეფასებით, ამასთან დაკავშირებით აღსრულებითი ღონისძიება შესაძლებელია, თუმცა არა მოსალოდნელი. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ამ ვალდებულებისთვის რეზერვები არ გათვალისწინებულია.

2021 წლის 21 მაისს სს „საქართველოს რკინიგზამ“ ჯგუფთან წამოიწყო კიდევ ერთი დავა სს „საქართველოს რკინიგზასა“ და ჯგუფს შორის 2011 წლის 27 სექტემბერს გაფორმებული ელექტროენერგიის ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების საფუძველზე გამოწერილი ინვოისების სისწორის თაობაზე 2021 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 1 ივლისამდე გადახდის თანხებისთვის. ინვოისების მოთხოვნილი შემცირების მთლიანი ღირებულება იყო 6,980 ლარი, დღ-ის გარეშე. სასამართლოს 2021 წლის ივლისის გადაწყვეტილებით, ჯგუფს დაევა 6,980 ლარის სრულად გადახდა. გადაწყვეტილება ჯგუფმა გაასაჩივრა. ჯგუფმა ეს საჩივარი სრულად ასახა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლის და დებიტორული დავალიანების შემცირებით.

2019 წლის 30 დეკემბერს შემოსავლების სამსახურის აუდიტის დეპარტამენტმა გამოსცა ჯგუფის 2016 წლის ივნისიდან 2018 წლის ივლისამდე პერიოდის საგადასახადო ანგარიშების შემოწმების აქტი. აღნიშნული აქტის მიხედვით, 770 ლარი დაირიცხა დამატებითი გადასახადების სახით ზენორმატიულ ქსელის დანაკარგებზე, ჯარიმებისა და საურავების ჩათვლით. ეს გადაწყვეტილება ჯგუფმა გაასაჩივრა შემოსავლების სამსახურთან. დავის საგანი იყო საგადასახადო მიზნებისთვის ზენორმატიული ქსელის დანაკარგების გამოთვლა. შემოსავლების სამსახურმა მხოლოდ 17 ლარის ჯარიმები გააუქმა. 2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა საჩივრით მიმართა ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის საბჭოს. ფინანსთა სამინისტროს 2020 წლის 17 დეკემბრის გადაწყვეტილებით, ჯგუფის სარჩელი ნაწილობრივად დაკმაყოფილდა. ფინანსთა სამინისტროს დაევა ზენორმატიული დანაკარგების ხელახლა დაანგარიშება, ვინაიდან გამოთვლის წინა, გამოყენებული მეთოდი, მთლიანად არასწორად ჩაითვა. ჯგუფმა საბოლოო აქტი მიიღო 2021 წელს, რომელიც ჯგუფმა გაასაჩივრა თბილისის საქალაქო სასამართლოში. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის აღნიშნული თანხა სრულად იყო ასახული ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და საჩივარი გამოთხოვილი იყო სასამართლოსგან.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირია საკანონმდებლო ცვლილებები, ოფიციალური განცხადებები და სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და ურთიერთსაწინააღმდეგოა და სხვადასხვა საგადასახადო უწყებების მიერ სხვადასხვაგვარად შეიძლება იქნეს განმარტებული. გადასახადები ექვემდებარება გადასინჯვას და მოკვლევას მთელი რიგი სახელმწიფო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ მკაცრი ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დაკისრების უფლება.

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე. თუმცა შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ ისინი თავიანთი ინტერპრეტაციის შესაბამისად იმოქმედებენ, ამის გავლენა წინამდებარე ფინანსურ ინფორმაციაზე, შესაძლოა, ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანი აღმოჩნდეს. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოებისგან შემოწმებას სამი წლის განმავლობაში ექვემდებარება.

26. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გაცემული გარანტიები

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

ჯგუფმა მშობელ კომპანიას წარუდგინა გარანტია ირლანდიის საფონდო ბირჟა რეგისტრირებული თამასუქებისთვის. ჯგუფმა აღიარა ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული შესაბამისი ვალდებულება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-16 შენიშვნა).

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში კანონმდებლობა გარემოს დაცვის დარგში ვითარდება, ხოლო სამართალგამოყენების ფორმები სამთავრობო ორგანოების მუდმივი გადასინჯვის საგანს წარმოადგენს. ჯგუფი პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოს დაცვის კანონმდებლობის შესაბამისად. როგორც კი წარმოიქმნება ვალდებულება, ხდება მისი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებულ წესებში ან კანონმდებლობაში ცვლილებების და ასევე სამოქალაქო საქმეებთან დაკავშირებული სასამართლო პროცესების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება მნიშვნელოვანი ზემოქმედება მოახდინოს. მოქმედი კანონმდებლობის თანახმად, სამართალგამოყენების არსებული კლიმატის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ გარემოსათვის ზიანის მიყენებასთან დაკავშირებით არა აქვს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

საქართველოს მთავრობის წინაშე აღებული ვალდებულებები

საქართველოს მთავრობასა და ჯგუფს შორის 2007 წელს გაფორმებული „ჰიდროელექტროსადგურებისა და ელექტროგამანაწილებელი კომპანიების აქტივების გაყიდვის ხელშეკრულების“ თანახმად, ჯგუფმა აიღო მომხმარებლებისთვის უწყვეტი მომსახურების გაწევის უზრუნველყოფის პასუხისმგებლობა. ეს ვალდებულება ჯგუფისთვის აქტიურია მანამ, სანამ იგი ფლობს საქართველოს ტერიტორიაზე (დედაქალაქის გარეთ) ელექტროენერგიის განაწილების ლიცენზიას.

სახელმწიფო გრანტებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

ჯგუფს აღებული აქვს რამდენიმე სახელმწიფო გრანტი, რომლებზეც შესრულებული აქვს რეაბილიტაციის ვალდებულება და ევალუა გრანტით გადაცემული ქონების ტექნიკური მომსახურება და დაცვა-უსაფრთხოება. ჯგუფს ეს ვალდებულება აღებული აქვს ელექტროენერგიის განაწილების ლიცენზიის პირობების თანახმად.

2015 წელს ჯგუფი გახდა უზუფრუქტუარი, როდესაც მთავრობისგან გადმოეცა ქონება. გადმოცემული აქტივების სამართლიანი ღირებულება, თავდაპირველი აღიარებისას, 2,050 ლარს შეადგენდა. ჯგუფს შეუძლია გამოიყენოს გადამცემი ხაზები, თუმცა არ აქვს მათი გაყიდვის უფლება, და ევალუა ამ ხაზების გამოყენება გარკვეული სოფლების ელექტრიფიკაციისთვის და ასევე ელექტროქსელის ტექნიკური მომსახურების ხარჯების დაფარვა. საქართველოს მთავრობასთან გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულების მიხედვით, ჯგუფი ვალდებულია, ყოველი ხუთწლიანი პერიოდისთვის წარმოადგინოს აუდიტის დასკვნა, რომლითაც დასტურდება ვალდებულების შესრულება. ჯგუფმა ასეთი ანგარიში 2020 წლის 13 აგვისტოს წარადგინა. ხელშეკრულების პირობების თანახმად, ჯგუფს შემდეგი ანგარიშის წარდგენა ევალუა 2025 წელს.

საოპერაციო გარემო

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

ბოლო ორ წელიწადში საქართველოში მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, ძირითადად, საქართველოს საკანონმდებლო ბაზის ევროკავშირთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, აღმოსავლეთის პარტნიორობის კოლექტიური პოლიტიკური ინიციატივის მიხედვით. 2018 და 2019 წლებში მომხდარმა

26. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საკანონმდებლო ცვლილებებმა ამისთვის ნიადაგი კი მოამზადეს, მაგრამ მომავალში ცვლილებები კიდევ არის მოსალოდნელი.

საქართველოს ენერგოსექტორში გაგრძელდა ფუნდამენტური ცვლილებები. 2016 წლის ოქტომბერში ენერგეტიკულ ქარტიზე ხელმოწერის შემდეგ საქართველომ დაამტკიცა ახალი კანონი „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ (შემდგომში „კანონი“) და კანონი „ენერგიის განახლებადი წყაროების შესახებ“ 2019 წლის დეკემბერში, რამაც საფუძველი ჩაუყარა ქვეყანაში ელექტროენერგიის ბაზრის ლიბერალიზაციას. კანონი იძლევა სამართლებრივ ბაზას გადაცემისა და განაწილების სისტემების ერთმანეთისგან გამიჯვნისთვის, ასევე საბითუმო და საცალო ბაზრის გახსნისთვის. საქართველომ მეორადი კანონმდებლობის მიღება წინასწარ შედგენილი განრიგით დაიწყო. 2020 წლის აპრილში ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციისა და ელექტროენერგიის ბაზრის წესების მიღება, რომელიც ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 ივლისიდან, წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ბაზრების ეტაპობრივი გახსნის საფუძველს. კანონის თანახმად, ჯგუფმა განაწილებისა და მიწოდების საქმიანობების გამიჯვნის გეგმა 2020 წლის ოქტომბერში წარმოადგინა, რომელიც დამტკიცდა 2020 წლის დეკემბერში და საბოლოო სახე მიიღო 2021 წლის ივნისის ბოლოსთვის. დღით ადრე და დამახალანსებელი ბაზრები, რომლებიც უნდა გაიხსნას 2021 წლის 1 სექტემბრიდან, ამჟამად ტესტირების ეტაპზეა.

27. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და იურიდიულ რისკებთან მიმართებაში. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო (მათ შორის სავალუტო და საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი ამოცანებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდგომ უზრუნველყოფა იმისა, რომ დაუფარავი დავალიანება დადგენილ ლიმიტებს არ სცდებოდეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციების მიზანია შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და იურიდიული რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს ჯგუფის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო ჯგუფს მიაყენოს ფინანსური ზარალი. ჯგუფს საკრედიტო რისკი, ძირითადად, თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები) გამომდინარე აქვს. ჯგუფს საქართველოში (დედაქალაქის გამოკლებით) მონოპოლისტური მდგომარეობა აქვს და მისი საქმიანობა რეგულირებას ექვემდებარება, ამიტომ სასურველი მომხმარებლების არჩევის შესაძლებლობა შეზღუდული აქვს. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვას ახორციელებს ქსელიდან იმ მომხმარებელთა დროული გათიშვით, რომლებიც არ იხდიან ელექტროენერგიის დავალიანებას, თუმცა, ჯგუფის მომხმარებელთა რაოდენობისა და მათი ვრცელ ტერიტორიაზე გაბნევის გამო, შეიძლება, ყველა ურჩი მომხმარებლის დროულად გათიშვა ვერ მოხერხდეს. ამასთან, არსებობს გათიშულ მომხმარებელთა არასანქცირებული ჩართვის რისკი. ჯგუფი ასევე ემსახურება სოციალური სფეროს მომხმარებლებს, რომელთა გათიშვას ქსელიდან ვერ შეძლებს, მათი მხრიდან დავალიანების არასათანადო დაფარვის შემთხვევაშიც კი. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა კონსერვატიული დარეზერვების პოლიტიკა, რომელიც ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებლის დროული იდენტიფიცირებისა და ადეკვატური დარეზერვების საშუალებას იძლევა. მიუხედავად იმისა, რომ დებიტორული დავალიანების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფს არ ემუქრება გადაუხდელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც გადააჭარბებს დადგენილ რეზერვებს. ჯგუფს მიაჩნია, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ვინაიდან დავალიანების ამოღების მაჩვენებელი გაუმჯობესდა კიდევ მთავრობის გადაწყვეტილების გამო, რომელიც მიზნად ისახავდა კოვიდ 19-ის პანდემიის გავლენის შემსუბუქებას მოსახლეობისთვის და მათი ელექტროენერგიის ქვითრების სუბსიდირებას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებული იყო საყოფაცხოვრებო და კომერციული სექტორების დიდი რაოდენობის მომხმარებლებს შორის. 2021 წლის პირველ ნახევარში ჯგუფის მთავარი მოვალეობი იყვნენ აბონენტები.

2021 წლის 1 ივლისის განცალკევების შემდეგ, კომპანიის მთავარი ერთი კლიენტი არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“. საკრედიტო რისკის მთლიანი მოცულობის 71% ამ ერთ კონტრაქტს უკავშირდება. დაკავშირებული მხარის მიმართ მოთხოვნების უდიდესი ნაწილი არ არის ვადაგადაცილებული და, ამასთან, სს „ეპ ჯორჯია მიწოდებას“ ჯგუფისთვის გადახდილი აქვს უზრუნველყოფის

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ავანსები 39,715 ლარის ოდენობით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სს „ენპრო ჯორჯია მიწოდება“ კრედიტუნარიანი საწარმოა და თანხების ანაზღაურება სრულად მოხდება, ამრიგად, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ჩაითვალა არაარსებობად და ამ მისაღები თანხებისთვის არ შეიქმნა ანარიცხები.

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

31 დეკემბერი, 2021 წ. შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვის ან აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო დირეზულეზა	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო დირეზულეზა
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12	მითითე- ბული არ არის (i)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	47,808	2,321	45,487
სხვა დებიტორული დავალიანება	12	მითითე- ბული არ არის (ii)	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	14,832	3,739	11,093
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	13	BB- (iii)	12-თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	2,108	–	2,108
(i) სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა. ჯგუფი ამ მუხლებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს განსაზღვრავს დარეზერვების მატრიცის გამოყენებით, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებას დებიტორების ვადაგადაცილებული სტატუსის მიხედვით და შესაბამისად კორექტირდება, რათა ასახოს ამჟამინდელი პირობები და მომავალი ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზი. აქედან გამომდინარე, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია დარეზერვების მატრიცაში მოცემული მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. მე-12 შენიშვნაში უფრო დაწვრილებით არის ასახული ამ აქტივების ზარალის რეზერვი. (ii) ჯგუფი სხვა დებიტორულ დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობას გამოითვლის ზარალის დონეების მიხედვით, რომლებსაც განსაზღვრავს ექსპერტების მოსაზრებაზე დაყრდნობით. ექსპერტის მოსაზრების გამოყენება გონივრულად მიიჩნევა ისტორიული ინფორმაციის არქონის გამო, რომელზე დაყრდნობითაც შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შედგენა. (iii) ამ დეპოზიტებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მთლიანად პირველ სტადიას მიეკუთვნება.						

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა 90 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე.

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ბ) საბაზრო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ეყრდნობა ცვლილებას ერთ ფაქტორში, როდესაც ყველა დანარჩენი ფაქტორი მუდმივია. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და გარკვეულ ფაქტორებში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ერთმანეთთან კორელაციაში იყოს – მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო კურსების ცვლილება.

(გ) სავალუტო რისკი

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

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

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			2020 წლის 31 დეკემბრის		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებუ- ლებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	64,371	(66,944)	(2,573)	100,847	(238,338)	(137,491)
აშშ დოლარი	70	(717)	(647)	26	(13,790)	(13,764)
ევრო	511	(29,168)	(28,657)	539	(71,530)	(70,991)
სულ	64,952	(96,829)	(31,877)	101,412	(323,658)	(222,246)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის შესაბამისი სამეურნეო ერთეულის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელობის შემთხვევაში:

	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(129)	(2,753)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	129	2,753
ევროს გამყარება 20%-ით	(5,731)	(14,198)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	5,731	14,198

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

(დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას არ ახდენს ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა, რადგან მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფიქსირებული განაკვეთები აქვს.

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფი ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს ჯგუფის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

ჯგუფის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება ნასესხები სახსრებისგან. ჯგუფი ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. ჯგუფის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან (მე-13 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაზღაურების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელმწიფო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელმწიფო არადისკონტირებულ ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	–	–	13,092	9,522	22,614
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-17 შენიშვნა)	58,294	13,227	–	–	71,521
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	2,201,918	–	–	–	2,201,918
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,260,212	13,227	13,092	9,522	2,296,053

როგორც ეს ზედა ცხრილიდან ჩანს, ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი ოდენობის ვალდებულებები, რომლებიც უნდა დაიფაროს ერთი წლის განმავლობაში, დაწყებული 2021 წლის 31 დეკემბრიდან, გარდა ფინანსური გარანტიის ვალდებულებისა. ფინანსური გარანტიის ვალდებულება მიკუთვნებულია უადრესი პერიოდისთვის და წარმოდგენილია იმ თამასუქების მთლიანი თანხით (საანგარიშგებო თარიღამდე დარიცხული პროცენტის ჩათვლით), რომლებსაც ეხება გარანტია. ჯგუფი არ მოელის ამ გარანტიის საფუძველზე ფულადი სახსრების გადინებას (მე-16 შენიშვნა).

ლიკვიდურობის საკითხებთან დაკავშირებით ჯგუფის გეგმების უფრო დაწვრილებით გასაცნობად იხილეთ მე-3 შენიშვნა.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

27. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	–	–	23,667	47,717	71,384
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-17 შენიშვნა)	234,928	12,548	–	–	247,476
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	2,528,247	–	–	–	2,528,247
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,763,175	12,548	23,667	47,717	2,847,107

(ვ) კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზანია საკმარისი კაპიტალის შენარჩუნება, რათა დამაკმაყოფილებლად წარმართოს თავისი ოპერაციები. ჯგუფს არ უხდება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

28. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

28. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

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

		31 დეკემბერი, 2021 წ.		31 დეკემბერი, 2020 წ.	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-12 შენიშვნა).	დონე 3	56,580	56,580	83,759	83,759
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	დონე 3	6,241	6,241	–	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-13 შენიშვნა)	დონე 1	2,131	2,131	17,653	17,653
ფინანსური ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-15 შენიშვნა)	დონე 3	21,116	21,123	66,161	66,579
საიჯარო ვალდებულებები (მე-19 შენიშვნა)	დონე 3	1,275	1,275	1,556	1,556
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-17 შენიშვნა)	დონე 3	71,521	71,521	247,476	247,476
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-16 შენიშვნა)	დონე 3	3,934	3,934	6,622	6,622

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

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

29. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში მშობელმა კომპანიამ გამოუშვა 435 მილიონი აშშ დოლარის 8.5%-იანი გარანტირებული თამასუქები („თამასუქები“), როლებიც უნდა დაიფაროს 2027 წელს. თამასუქები განთავსებულია საჯარო სააქციო საზოგადოება „ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე“ (ივაჭრება, როგორც „ევრონექსტი დუბლინი“), რომელსაც არეგულირებს ირლანდიის ცენტრალური ბანკი. თამასუქები უპირობოდ და შეუქცევადად არის გარანტირებული კომპანიის, სს „ეპ ჯორჯია გენერაციის“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგის“, სს „ეპ ჯორჯია მიწოდების“, „ენერგო-პრო ვარნა EAD“-ისა, „ენერგო პრო თურქეთი ჰოლდინგი ეი.ეს.-ისა“ და „REŞADİYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN“-ის მიერ. VE TİC. A.Ş. (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები).

მშობელი კომპანია ამ შემოსავალს გამოიყენებს მშობელი კომპანიის ფინანსური დავალიანების სრულად დასაფარად თავისი 370 მილიონი ევროს 4%-იანი გარანტირებული თამასუქების ფარგლებში, რომლებსაც ვადა მოუდის 2022 წელს. ამის შედეგად ჯგუფი აღარ იქნება 370 მილიონი ევროს ევროობლიგაციის გარანტორი 2022 წლის თებერვლის შემდეგ.

29. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

სესხის დაფარვა

2022 წლის 21 მარტს ჯგუფმა სრულად დაფარა ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხის ძირითადი თანხა და მასზე დარიცხული პროცენტი (მე-15 შენიშვნა). შესაბამისად, ძირითად საშუალებებზე გირაო მოიხსნა (მე-9 შენიშვნა).

ომი უკრაინაში

უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს ზოგადად ეკონომიკაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკური სიტუაციის მონიტორინგს ახდენს. ჯგუფი უკრაინაში მიმდინარე ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

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

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

სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 8 აპრილს 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 ჩაგვიტარებია 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი,
შპს „იუაის“ სახელით

2022 წლის 19 აგვისტო



Building a better
working world

EY LLC
Kote Abkhazi Street, 44
Tbilisi, 0105, Georgia
Tel: +995 (32) 215 8811
Fax: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

შპს იუაი
საქართველო, 0105 თბილისი
კოტე აფხაზის ქუჩა 44
ტელ: +995 (32) 215 8811
ფაქსი: +995 (32) 215 8822
www.ey.com/ge

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

სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 8 აპრილს 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 ჩავგიტარებია 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 აგვისტო

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

ენერგო-პრო ჯგუფი საქართველოს ენერგობაზარზე 2006 წელს შემოვიდა. ენერგეტიკული აქტივების ნასყიდობის ხელშეკრულების საფუძველზე, სს ენერგო-პრო ჯორჯიამ (შემდგომში „კომპანია“) შეიძინა 6 საშუალო ზომის ჰიდროელექტროსადგური (აწვესი, რიონჰესი, გუმათ ჰესების კასკადი, ძეგრულჰესი, შაორჰესი და ლაჯანურჰესი) და 2 ელექტროენერგეტიკული სადისტრიბუციო კომპანია (აჭარის ენერგო კომპანია და გაერთიანებული სადისტრიბუციო ენერგო კომპანია). მოგვიანებით ბიზნესმა დაიწყო წარმატებული ზრდა, რამაც ხელი შეუწყო კომპანიის ჩამოყალიბებას ერთერთ ყველაზე მსხვილ ელექტროენერგიის წარმოებისა და განაწილების კომპანიად.

2016 წელს კომპანიის განაწილებისა და გენერაციის აქტივების გაყოფის შედეგად დაარსდა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“, რომელსაც 2021 წლის 14 აპრილს ეწოდა სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“. ამჟამად, სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“ ფლობს და ამუშავებს 15 საშუალო და მცირე ზომის ჰიდრო ელექტრო სადგურს, საერთო ჯამური სიმძლავრით 489 მგვტ. კომპანიის გენერაციის აქტივები მოიცავენ რიონჰესს (დადგმული სიმძლავრე 54 მგვტ), გუმათ ჰესების კასკადს (1 დადგმული სიმძლავრე 48.4 მგვტ და 2 დადგმული სიმძლავრე 22.8 მგვტ), შაორჰესს (დადგმული სიმძლავრე 40.3 მგვტ), ძეგრულჰესს (დადგმული სიმძლავრე 80 მგვტ), ლაჯანურჰესს (დადგმული სიმძლავრე 113.7 მგვტ), აწვესს (დადგმული სიმძლავრე 18.4 მგვტ), იორის კასკადს (სიონჰესი 9.0 მგვტ, საცხენჰესი 14 მგვტ, მარტყოფჰესი 3.9 მგვტ), ჩითახევჰესს (დადგმული სიმძლავრე 21 მგვტ), ორთაჭალჰესს (დადგმული სიმძლავრე 18 მგვტ), ზაჰესს (დადგმული სიმძლავრე 38.6 მგვტ), კინკიშაჰესს (დადგმული სიმძლავრე 0.9 მგვტ) და ჩხორჰესს (დადგმული სიმძლავრე 6 მგვტ);

საქართველოში ენერგო-პრო ჯგუფი აგრეთვე ფლობს და ამუშავებს გარდაბნის გაზის თბოელექტროსადგურს შპს ჯიფაურს დადგმული სიმძლავრით 110 მგვტ. 2021 წლის 12 აპრილს კომპანიამ, შპს „ჯიფაური“ მიყიდა სს „ეპ ჯორჯია გენერაციას“ 30 მილიონი ლარის სანაცვლოდ.

კომპანია არის ელექტროენერგიის გამანაწილებელი ქსელის ყველაზე მსხვილი კერძო მფლობელი. კომპანიის მომსახურების არეალი შეადგენს 58 847 კმ². კომპანია ემსახურება 1 230 000 აბონენტს.

2017 წლის აგვისტოში კომპანიამ საჯარო აუქციონის გზით შეიძინა სს კახეთის ენერგოდისტრიბუციის დისტრიბუციის აქტივები. ეს საოპერაციო აქტივები, ძირითადად, შედგება კახეთის რეგიონის გამანაწილებელი ქსელისგან. ამის შედეგად, კომპანია საქართველოს არაოკუპირებულ ტერიტორიაზე, თბილისის გარეთ ელექტროენერგიის ერთადერთი გამანაწილებელი კომპანია გახდა. კომპანია ფლობს მაღალი, საშუალო და დაბალი ძაბვის გამანაწილებელ ქსელს.

ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციისა და ელექტროენერგიის სავალო ბაზრის წესების მიღების შედეგად, კომპანიას გამოეყო მიწოდების ნაწილი და მას განახორციელებს ახლად ჩამოყალიბებული სს ეპ ჯორჯია მიწოდება, რომელმაც საქმიანობა დაიწყო 2021 წლის 1 ივლისს.

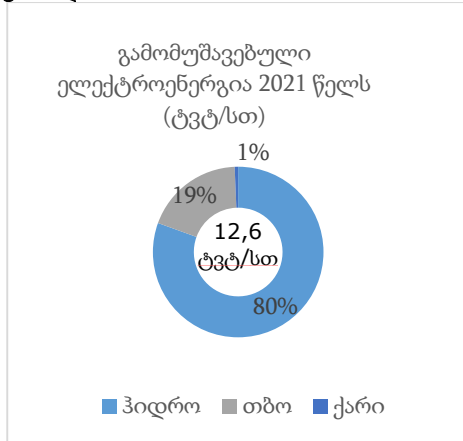
სს ეპ ჯორჯია მიწოდების საქმიანობის საგანია ელექტროენერგიის რეგულირებული მიწოდება სს ენერგო-პრო ჯორჯიას ქსელში ჩართული აბონენტებისთვის. სს ეპ ჯორჯია მიწოდებას დაკისრებული აქვს ელექტროენერგიის მიწოდების საჯარო მომსახურების სახით განხორციელების ვალდებულება და კომპანიის სალიცენზიო არეალში განსაზღვრულია ელექტროენერგიის სექტორში უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლად, საჯარო მომსახურების მიმწოდებლად და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლად.

ჯგუფის რეორგანიზაციის შედეგად, 2021 წელს ასევე შეიქმნა სს ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი, რომელიც უზრუნველყოფს ენერგო-პრო ჯგუფის კომპანიების ფუნქციონირებისათვის საჭირო ზოგად სერვისებს, საერთო მომსახურების სახით. აღნიშნული კომპანიის შექმნით შესაძლებელი გახდა გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის სამართლებრივი განცალკევების პირობებში კომპანიების გამართული ფუნქციონირებისათვის საჭირო ზოგადი (არასპეციფიკური) საქმიანობის არსებული რესურსებით უზრუნველყოფა.

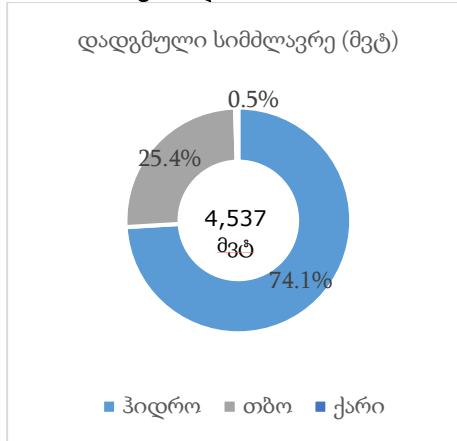
ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა საქართველოში

ელექტროენერგიის წარმოება ენერგოსექტორში სამ სეგმენტად არის დაყოფილი: ჰიდროელექტროსადგურები (ჰესები), თბოელექტროსადგურები (თესები) და ქარის ელექტროსადგურები (ქესები). საქართველოს ჰიდროელექტროენერგიის წარმოების დიდი სიმძლავრე აქვს, შესაბამისად, წარმოების დიდი წილი მოდის ჰიდროელექტროსადგურებზე, ხოლო 19% – თბოელექტროსადგურებზე. ქვემოთ წარმოდგენილია მონაცემები დადგმული სიმძლავრის და ელექტროენერგიის წარმოების შესახებ:

ცხრილი № 1

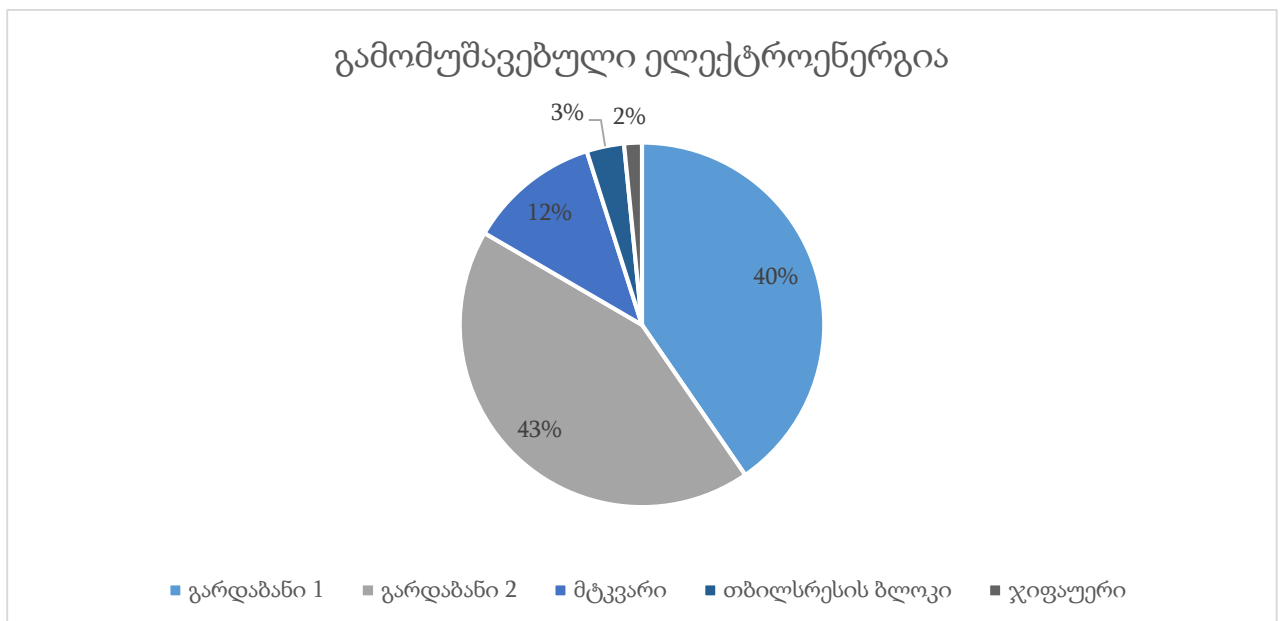


ცხრილი № 2



თბოელექტროსადგურების ბაზრის სტრუქტურა შედგება ოთხი თბოელექტროსადგურისგან, რომელთაგან ერთ-ერთი შპს „ჯიფაურია“. 2021 წელს თბოელექტროსადგურების მთლიანი წარმოება იყო 2,380 გვტსთ, საიდანაც 37.5 გვტსთ აწარმოა შპს „ჯიფაურმა“, რაც თბოელექტროსადგურების მთლიანი გენერაციის 2%-ია. 2021 წლის 12 აპრილამდე შპს „ჯიფაური“-ს მიერ წარმოებულმა ელ.ენერგიის მოცულობამ შეადგინა 11.6 გვტსთ, რეალიზებული ელ.ენერგიის მოცულობა კი 11.2 გვტსთ-ს გაუტოლდა, სრული მოცულობა გაიყიდა კომპანიაზე.

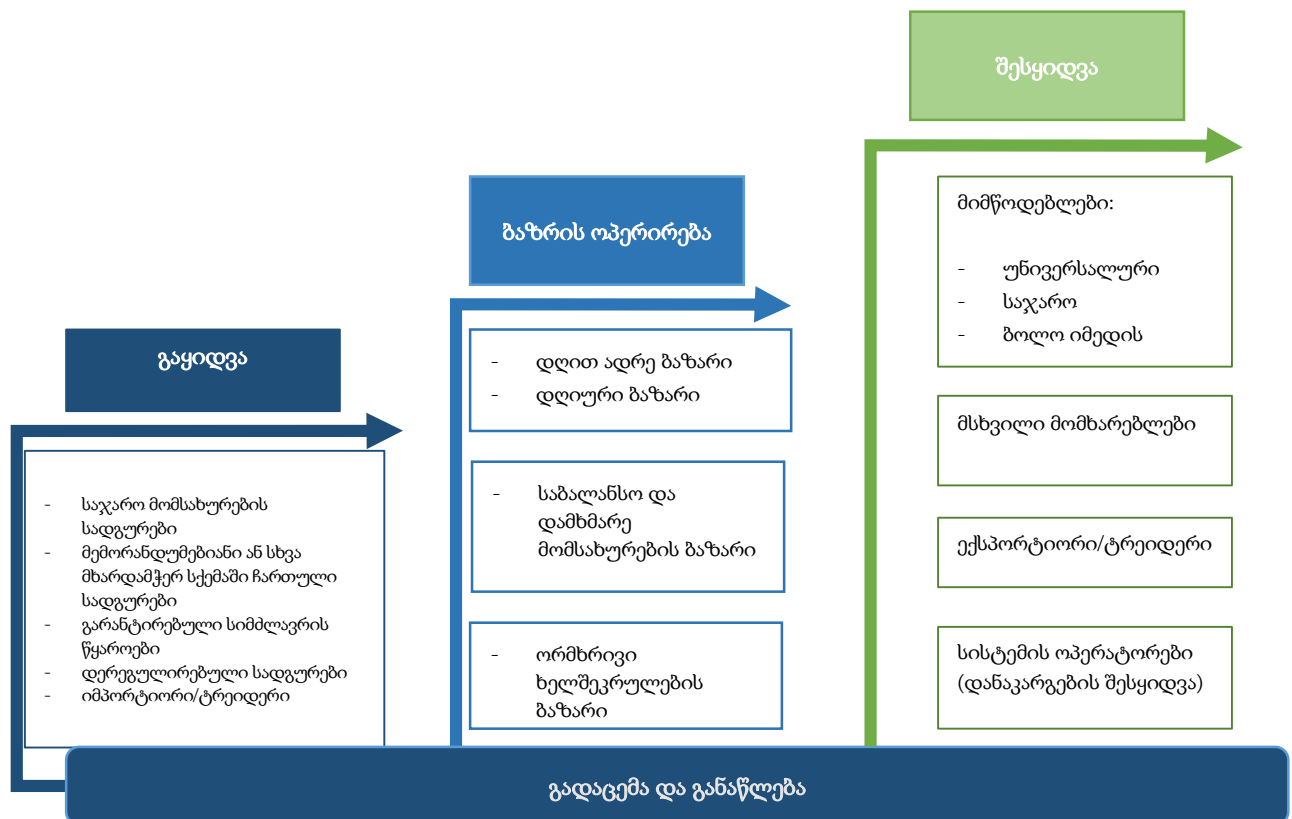
ცხრილი № 3



ელექტროენერგიის ბაზრის გახსნის-ლიბერალიზაციის და თანამედროვე საბაზრო ინსტრუმენტების დანერგვის პროცესში შესასრულებელი სამუშაოების დიდი მოცულობიდან და სირთულეებიდან გამომდინარე, 2022 წლის 1 სექტემბრამდე ძალაშია წინა კანონის საფუძველზე დამუშავებული საკანონმდებლო აქტები და ბაზრის მოდელი.

ჰესების, თესებისა და ქესების მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის გადაცემას და განაწილებას ახორციელებენ გადამცემი და გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორები. გარდა ამისა, ელექტროენერგიის ბაზარი მოიცავს გარანტირებული სიმძლავრის ბაზარს, რომელიც არის გადამცემი ოპერატორების საიმედო და სტაბილური სისტემის შენარჩუნების წინაპირობა. 2021 წლის 1 ივლისამდე, ელექტროენერგიის საცალო ბაზარზე ელექტროენერგიის გაყიდვას ახორციელებდნენ განაწილების ლიცენზიატები სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფებით. 2021 წლის 1 ივლისის შემდგომ მოხდა მიწოდებისა და განაწილების ფუნქციების გაყოფა (განცალკევება), რის შედეგადაც ჩამოყალიბდნენ ახალი ბაზრის მოთამაშეები, ელექტროენერგიის მიმწოდებლები. სამიზნე ბაზრის სტრუქტურა, რომელიც უნდა ამოქმედდეს 2022 წლის 1 სექტემბრიდან, მოცემულია ქვემოთ, №4 ცხრილში:

ცხრილი № 4



მიმდინარე საკანონმდებლო ჩარჩოთი, საქართველოში წარმოებული ელექტროენერგიის ძირითადი ნაწილი ორმხრივი ხელშეკრულებებით იყიდება, რომლებიც შეიძლება იყოს მოკლევადიანი (1-თვიანი) ან გრძელვადიანი (5-წლიანი). ხელშეკრულებები ფორმდება ელექტროენერგიის მიმწოდებელს, ტრეიდერს ან პირდაპირ მომხმარებლებსა და წარმოების ლიცენზიანტებს შორის.

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

2019 წლის დეკემბერში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ახალი „კანონი ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ და „კანონი განახლებადი ენერგიის წყაროების შესახებ“ და საფუძველი ჩაუყარა ენერგოსექტორის რეფორმას ენერგოსაზოგადოების საერთაშორისო ხელშეკრულებისა და ევროპის ენერგეტიკული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. საქართველოს მთავრობის მიერ ქვეყნის ელექტროენერგიის სექტორის მიმდინარე რეფორმის ფარგლებში 2020 წლის 16 აპრილს მიღებული ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციის მიხედვით, ელექტროენერგიის გარკვეულ მწარმოებლებს დაეკისრათ საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება. ელექტროენერგეის ყველა მწარმოებელი 120 მგვტ-მდე დადგმული სიმძლავრით ეტაპობრივად უნდა გათავისუფლდეს საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულებისგან: 2021 წლის 1 იანვრიდან 50 მგვტ-მდე დადგმული სიმძლავრის მქონე მწარმოებლები, 2022 წლის 1 მაისიდან 65 მგვტ-მდე დადგმული სიმძლავრის მქონე მწარმოებლები, 2024 წლის 1 მაისიდან 75 მგვტ-მდე დადგმული სიმძლავრის მქონე მწარმოებლები, 2026 წლის 1 მაისიდან 90 მგვტ-მდე დადგმული სიმძლავრის მქონე მწარმოებლები და 2027 წლის 1 იანვრიდან 120 მგვტ-მდე

დადგმული სიმძლავრის მქონე მწარმოებლები. ამის შედეგად შაორპესი გათავისუფლდა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულებისგან 2021 წლის 1 იანვრიდან და დაიწყო თავისუფალ ბაზარზე მოქმედი ფასებით ვაჭრობა. დღით ადრე და დამაბალანსებელი ბაზრები, რომლებიც უნდა გაიხსნას 2022 წლის 1 სექტემბრიდან, ამჟამად ტესტირების ეტაპზეა. საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულების მქონე ელექტროსადგურები ვალდებული იქნებიან ელექტროენერგია დღით ადრე და დღიურ ბაზრებზე გაყიდონ საბაზრო ფასით. სხვაობა საბაზრო ფასსა და სემეკის მიერ დამტკიცებულ ტარიფს შორის ანაზღაურდება ესკოსთვის/ესკოს მიერ.

გამანაწილებელი კომპანიები ექვემდებარებიან სატარიფო რეგულირებას კომისიის მიერ ელექტროენერგეტიკის სექტორში მოქმედი სატარიფო მეთოდოლოგიებით. ელექტროენერგიის ტარიფების განაგარიშების საფუძველს წარმოადგენს „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ საქართველოს კანონი და ამავე კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომისიის მიერ შემუშავებული და ნორმატიული ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტით დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიები. ელექტროენერგიის განაწილების ტარიფების მეთოდოლოგია ეფუძნება საერთაშორისო პრაქტიკაში მიღებული „წამახალისებელი“ (ზღვრული შემოსავლების რეგულირება) და „დანახარჯები პლუს“ რეგულირების პრინციპებს. „ზღვრული შემოსავლის რეგულირების“ მეთოდის მიხედვით, ელექტროენერგიის განაწილებელი კომპანია სემეკს სატარიფო განაცხადს წარუდგენს საბაზისო წლის მიხედვით (ანუ წელი, რომელიც უსწრებს ტარიფის დადგენის წელს) რეგულირების პერიოდისთვის. განაცხადში ასახულია ფინანსური და კომერციული მონაცემები, როგორცაა თითოეული საქმიანობის მოგება-ზარალის ანგარიშგება და რეგულირებადი აქტივების ბაზა. სემეკი შემდეგ ატარებს ხარჯების რეგულირებულ აუდიტს და ადგენს ტარიფებს გამანაწილებელი კომპანიებისთვის, ასევე წლიურ შემოსავალს, რომელიც საჭიროა რეგულირების პერიოდისთვის. სემეკის მიერ გამოიყენება რამდენიმე კომპონენტი მოქმედი ტარიფების გამოსათვლელად, სადაც ძირითადი ცვლადი ფაქტორებია რეგულირებული აქტივების ბაზა („RAB“) და WACC. RAB-ის გაზრდით, ინვესტიციებისა და მოდერნიზაციის ხარჯზე, კომპანიას შეუძლია ისარგებლოს უფრო მაღალი რეგულირებადი ტარიფებით. მიმდინარე რეგულირების პერიოდი მოიცავს 2021-2025 წლებს, რომლის მოქმედი WACC არის 15.39%.

ჯგუფის განვითარების გეგმები

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2021 წლის 28 ივნისის #19 დადგენილებით დამტკიცებულ „გამანაწილებელი ქსელის წესების“ შესაბამისად, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ ადგენს გამანაწილებელი ქსელის განვითარების ხუთწლიან გეგმას. გეგმა, ასახავს მომდევნო ხუთი წლის განმავლობაში ქსელით ელექტრომომარაგების, უსაფრთხოების ნორმებისა და საიმედოობის სტანდარტების გაუმჯობესების მიზნით დაგეგმილ პროექტებს და გამანაწილებელ ქსელში ინვესტიციების საჭიროებებს, რაც აგრეთვე გათვალისწინებულია რეგულირებულ ტარიფში.

ქსელთან მიერთება

2021 წელს კომპანიის ქსელს დაახლოებით 17,255 ახალი აბონენტი მიუერთდა. ახალი მომხმარებლების უდიდესი ნაწილი მოდის საცხოვრებელ კორპუსებზე, სასტუმროებზე, სავაჭრო ცენტრებზე და სხვ.

2021 წლის განმავლობაში ქსელთან ახალი მომხმარებლების მიერთების ტარიფები გადაიხედა და გაიზარდა, შესაბამისად, 2021 წელს გაიზარდა შემოსავალი ქსელთან მიერთებული ახალი მომხმარებლებიდან. ახალი მიერთების ტარიფის ზრდა გამოიწვია მიერთების მასალების თვითღირებულების ზრდამ.

აღსანიშნავია, რომ საქართველოს რეგიონებში აგრარული სექტორის განვითარების შედეგად მომხმარებლების რაოდენობაც გაიზარდა, ვინაიდან თანამედროვე სოფლის მეურნეობა აგრარული პროდუქციის წარმოების ყველა ეტაპზე საჭიროებს ელექტროენერგიას, იქნება ეს ელექტროენერგიის პირდაპირი მოხმარება სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკისთვის, წყლის მართვა, მიწის მორწყვა, მიწის დამუშავება თუ მოსავლის აღება. ასევე ახალი მიერთებების რიცხვი გაიზარდა საკურორტო ტერიტორიულ ერთეულებში ინფრასტრუქტურული მშენებლობების გამო (ბათუმი, გუდაური).

2018 წელს ახალ დამატებულ რეგიონში, კახეთში, ინდივიდუალური გამრიცხველიანების პროცესი დაიწყო. 2021 წლის ბოლოსთვის უკვე 1,553-ზე მეტი მომხმარებლისთვის დამონტაჟდა მრიცხველი.

2022 წელს კომპანია აპირებს 151.52 მილიონი ლარის ინვესტიციის ჩადებას, საიდანაც 95 მილიონ ლარამდე ინვესტიცია ჩაიდება საქართველოს რამდენიმე რეგიონში გადამცემი ხაზებისა და ქსელების რეაბილიტაციაში, 57 მილიონ ლარამდე ინვესტიცია კი მოხმარდება ახალი მომხმარებლების ქსელზე მიერთების პროექტებს. გარდა ამისა, კომპანია აქტიურად გააგრძელებს რეგიონული ოფისებისა და სერვისცენტრების განახლებას სამუშაო სივრცის გაუმჯობესების მიზნით.

კომპანიის საინვესტიციო გეგმის თანახმად ინვესტიციები განხორციელდება შემდეგი მიმართულებით და ოდენობით:

ცხრილი #5

#	საინვესტიციო გეგმა	მლნ ლარი
2	ახალი მიერთება	56.86
3	ქვესადგურების რეკონსტრუქცია/რეაბილიტაცია	17.18
4	ავტოპარკის განახლება	8.92
5	0.4კვ ქსელის რეაბილიტაცია 2022	13.48
6	110 კვ ეგზ-ების რეაბილიტაცია	7.15
7	6/10კვ საჰაერო ეგზ-ების რეაბილიტაცია	6.99
8	10/6-0.4კვ ტრანსფორმატორების შეცვლა	5.76
9	35 კვ ეგზ-ების მშენებლობა/რეაბილიტაცია	5.08
10	კახეთის 0.4კვ ქსელის რეაბილიტაცია	3.95
11	დისტრიბუციის სხვა პროექტები	26.16
	სულ ინვესტიცია:	151.52

აღმოსავლეთ საქართველოს ფილიალში 2021 წელს განხორციელებული სამუშაოები

განხორციელებული სარეაბილიტაციო სამუშაოების ფარგლებში დამონტაჟდა:

- ▶ 11 452 მეტრი მაღალი ძაბვის კაბელი
- ▶ 68 745 მეტრი მაღალი ძაბვის სადენი
- ▶ 3 059 ცალი 10 კვ და 0,4 კვ ხის, რკინა-ბეტონის და ლითონის დგარი;
- ▶ 27 სატრანსფორმატორო პუნქტი შემოიღობა
- ▶ სიპ კაბელი 72 002 მეტრი;
- ▶ 2 724 სატრანსფორმატორო პუნქტს ჩაუტარდა პროფილაქტიკა
- ▶ შეიცვალა 196 ძალოვანი ტრ-ი (აქედან ახლით შეიცვალა 124);
- ▶ გადაიბელა 264.68 კმ ე.გ.ხ.

ქვემო ქართლის მხარეში განხორციელებული სამუშაოები:

- ▶ 8 084.3 მეტრი მაღალი ძაბვის კაბელი დამონტაჟდა
- ▶ 20 150 მეტრი მაღალი ძაბვის სადენი დამონტაჟდა
- ▶ 1 490 ცალი საყრდენი დამონტაჟდა
- ▶ 15 სატრანსფორმატორო პუნქტი შემოიღობა
- ▶ 28 058 მეტრი 0,4კვ სიპ კაბელი დამონტაჟდა
- ▶ 1890 სატრანსფორმატორო პუნქტს ჩაუტარდა პროფილაქტიკა
- ▶ დამონტაჟდა 30 ახალი სატრანსფორმატორო პუნქტი და შეიცვალა 117 ძალოვანი ტრ-ი (აქედან ახლით 69)
- ▶ გადაიბელა 230.35 კმ მაღალი ძაბვის ე.გ.ხ

ქ. რუსთავეში განხორციელებული სამუშაოები

- ▶ 5 712 მეტრი მაღალი ძაბვის კაბელი დამონტაჟდა
- ▶ 5 450 მეტრი მაღალი ძაბვის სადენი დამონტაჟდა
- ▶ 259 ცალი 10 კვ და 0,4 კვ ხის, რკინა-ბეტონის და ლითონის დგარი დამონტაჟდა
- ▶ 29 300 მეტრი 0,4კვ სიპ კაბელი დამონტაჟდა
- ▶ 230 სატრანსფორმატორო პუნქტს ჩაუტარდა პროფილაქტიკა
- ▶ დამონტაჟდა 10 ახალი სატრანსფორმატორო პუნქტი და შეიცვალა 39 ძალოვანი ტრ-ი (აქედან ახლით 30)
- ▶ ცგპ-ებში განხორციელდა 5 უჯრედის რეაბილიტაცია
- ▶ გადაიბელა 17.6 კმ მაღალი ძაბვის ე.გ.ხ

ქ. მარნეულში განხორციელებული სამუშაოები

- ▶ 12 450 მეტრი მაღალი ძაბვის სადენი დამონტაჟდა
- ▶ 457 ცალი საყრდენი დამონტაჟდა
- ▶ 3 879 მეტრი 0,4 კვ სიბ კაბელი დამონტაჟდა
- ▶ 399 სატრანსფორმატორო პუნქტს ჩაუტარდა პროფილაქტიკა
- ▶ დამონტაჟდა 45 ახალი სატრანსფორმატორო პუნქტი და შეიცვალა 40 ძალოვანი ტრ-ი (აქედან ახლით 16)
- ▶ გადაიბელა 6.8 კმ მაღალი ძაბვის ე.გ.ხ.

რუსთავის მომსახურების ცენტრში აშენდა ახალი ფიდერი ქვესადგურ თეთრიხევჭესიდან #2ბ. მას დაუკავშირდება ქვესადგურ ორხევის #15 ფიდერი. განხორციელდა ქვესადგურ ნორიოდან ფიდერ ნორიოს მიუვალ ადგილებში გამავალი 1.8 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 1269 აბონენტს.

თბილისის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ გლდან-220 ფიდერ #12-ის მიუვალ ადგილებში გამავალი 1.2 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 2504 აბონენტს.

დუშეთის მომსახურების ცენტრში გუდაურში დამონტაჟდა 2 ახალი ცენტრალური გამანაწილებელი პუნქტი (ცგპ-3 და ცგპ-4). განხორციელდა ქვესადგურ ფასანაურიდან ფიდერ გუდამაყარის მიუვალ ადგილებში გამავალი 6 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 324 აბონენტს.

მარნეულის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ფიდერ საავადმყოფოს გაყოფა. 18 სატრანსფორმატორო პუნქტი გადართო ფიდერ საკონსერვო ქარხანაზე. განხორციელდა ფიდერ ჯანდარას გაყოფა. 10 სატრანსფორმატორო პუნქტი გადართო ფიდერ ხაიშზე.

კასპის მომსახურების ცენტრში ქვესადგურ კალოუზანის ფიდერ ახალქალაქსი მიუვალ ადგილებში გამავალი 1 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 1515 აბონენტს.

თიანეთის მომსახურების ცენტრში ფიდერ ქალაქიდან განხორციელდა აბონენტთა ნაწილის გადართვა ფიდერ პარკეტზე. დაახლოებით 800 აბონენტი.

მცხეთის მომსახურების ცენტრში ქვესადგურ მუხრანის ველიდან ფიდერ უჩხოზის მიუვალ ადგილებში გამავალი 5 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 2223 აბონენტს.

დასავლეთ საქართველოს რეგიონალური ფილიალი

განხორციელებული სარეაბილიტაციო სამუშაოების ფარგლებში დამონტაჟდა:

- ▶ 9 141 მეტრი მაღალი ძაბვის კაბელი
- ▶ 87 575 მეტრი მაღალი ძაბვის სადენი
- ▶ 3 979 ცალი 10 კვ და 0,4 კვ ხის, რკინა-ბეტონის და ლითონის დგარი;
- ▶ 15 სატრანსფორმატორო პუნქტი შემოიღობა
- ▶ სიბ კაბელი 70 399 მეტრი;
- ▶ 3 644 სატრანსფორმატორო პუნქტს ჩაუტარდა პროფილაქტიკა
- ▶ შეიცვალა 259 ძალოვანი ტრ-ი (აქედან ახლით შეიცვალა 99);
- ▶ გადაიბელა 305.96 კმ ე.გ.ხ.

ზუგდიდის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ ზუგდიდი-1 დან ახალი ფიდერის ამენება #5. მასზე განხორციელდა ქვესადგურ ზუგდიდი-4 ფიდერ #6-დან აბონენტების გადართვა.

ხელვაჩაურის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ ხიჭაურის ფიდერ #2-ის მიუვალ ადგილებში გამავალი 1 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 1124 აბონენტს. აგრეთვე ქვესადგურ მერისის ფიდერ #2-ის მიუვალ ადგილებში გამავალი 800 მ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 155 აბონენტს. დაემატა ახალი ფიდერი #3 ქვესადგურ ახალშენიდან და მასზე განხორციელდა ფ.#2-დან აბონენტთა ნაწილის გადართვა.

ბათუმის მომსახურების ცენტრში დაემატა ახალი ფიდერი #113 და მასზე განხორციელდა ფიდერ 139-დან აბონენტთა ნაწილის გადართვა. განხორციელდა ქვესადგურ ბათუმი 4 ფიდერ #422 და ფიდერ #423 შორის კავშირი, ქვესადგურ ბათუმი 2 ფიდერ #290 და ფიდერ #265 შორის კავშირი, ქვესადგურ ბათუმი 3 ფიდერ #360 სატრანსფორმატორო პუნქტ #101-293-სა და 101-291-ს შორის კავშირი.

ლანჩხუთის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ ნაგომარის ფიდერ #2-ის მიუვალ ადგილებში გამავალი 1.8 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 681 აბონენტს.

ქობულეთის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ ფიჭვნარის ფიდერ #18-ის მიუვალ ადგილებში გამავალი 600 მ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 355 აბონენტს. აგრეთვე განხორციელდა ქვესადგურ ქობულეთის ფიდერ #8-ის მიუვალ ადგილებში გამავალი 300 მ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 1433 აბონენტს.

წალენჯიხის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ წალენჯიხა ფიდერ #7-ის მიუვალ ადგილებში გამავალი 1 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 1216 აბონენტს.

ქვესადგურ ფოთი-2 განხორციელდა ფიდერ #9 და ფიდერ #19 შორის კავშირი.

მესტია

2021 წელს მესტიის რაიონის ელექტროენერგიის მოხმარებამ კრიტიკულ ზღვარს გადააჭარბა. გასული წლის ანალოგიურ პერიოდთან შედარებით, აქ ელექტროენერგიის მოხმარება 10,5 მლნ კვტ.სთ-ით არის გაზრდილი (2021 წლის მოხმარება 101,568,155 კვტ.სთ, 2020 წლის მოხმარება 91,117,245 კვტ.სთ). მოხმარების ზრდა გასულ წლებშიც არაგონივრულად მაღალი იყო, განსაკუთრებით 2019 წელს (98,177,402 კვტ.სთ), როდესაც მოხმარების 33,4 მლნ კვტ.სთ-ით გაზრდა დაფიქსირდა 2018 წელთან შედარებით (64,832,376 კვტ.სთ). 2021 წლის დეკემბერში, მესტიის რაიონმა მოიხმარა იმდენივე ელექტროენერგია, რაც იმავე პერიოდში, ერთად აღებულმა 18 რაიონის საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებმა, ეს რაიონებია: ამბროლაური, ასპინძა, ონი, თიანეთი, დმანისი, აბაშა, ხარაგაული, ვანი, ჩხოროწყუ, ცაგერი, ლენტეხი, თეთრიწყარო, ყაზბეგი, ჩოხატაური, ქედა, შუახევი, ხულო, დედოფლისწყარო. ელექტროენერგიის ესოდენ გაზრდილი მოხმარება, მნიშვნელოვან საფრთხეს უქმნის ქსელის მდგომარეობას და მომხმარებელთა უსაფრთხოებას. იმის გათვალისწინებით, რომ მაღალი ძაბვის არაერთი ქვესადგური თუ მაღალი ძაბვის ხაზი დატვირთულია 100% და მეტით, აშკარაა იმის საფრთხე, რომ მოხდეს მათი მწყობრიდან გამოსვლა, რაც ავტომატურად გამოიწვევს მესტიაში ათასობით აბონენტის ენერგომომარაგების ხანგრძლივ შეზღუდვას. ამის ნათელი მაგალითია 110 კვ ეგზ მოაში, რომელიც 2021 წლის ბოლოს მწყობრიდან გამოვიდა. მის აღდგენას დასჭირდა რამდენიმე დღე. ტექნიკურმა ჯგუფებმა მოკლე დროში შესარულეს ურთულესი დავალება. ვერტმფრენის თუ სხვა სპეცტექნიკის საშუალებით მოახდინეს ავარიის ადგილის იდენტიფიცირება და მისი აღდგენა საკუთარი სიცოცხლისა და ჯანმრთელობის რისკის ფასად. კომპანიაში წარმოებული ანალიზი ადასტურებს, მოხმარების დრამატული ზრდის ერთ-ერთი მიზეზი არის კრიპტივალუტის მწარმოებელი ფერმების მესტიაში არსებობა.

დასავლეთ საქართველოს ცენტრალური ფილიალი

განხორციელებული სარეაბილიტაციო სამუშაოების ფარგლებში დამონტაჟდა:

- ▶ 6 944.5 მეტრი მაღალი ძაბვის კაბელი
- ▶ 53 010 მეტრი მაღალი ძაბვის სადენი
- ▶ 2 753 ცალი 10 კვ და 0,4 კვ ხის, რკინა-ბეტონის და ლითონის დგარი;
- ▶ 19 სატრანსფორმატორო პუნქტი შემოიღობა
- ▶ სიპ კაბელი 38 021 მეტრი;
- ▶ 2 714 სატრანსფორმატორო პუნქტს ჩაუტარდა პროფილაქტიკა
- ▶ შეიცვალა 172 ძალოვანი ტრ-ი (აქედან ახლით შეიცვალა 84);
- ▶ გადაიბელა 492.8 კმ ე.გ.ხ.

ამბროლაურის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ ჭრებალოს ფიდერ ჭრებალოს მიუვალ ადგილებში გამავალი 1.5 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 2454 აბონენტს. აგრეთვე ქვესადგურ ჭრებალოს ფიდერ ღვარდიას მიუვალ ადგილებში გამავალი 3 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 350 აბონენტს.

ცაგერ-ლენტეხის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ ორბელის ფიდერ თაბორის მიუვალ ადგილებში გამავალი 1.3 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 1292 აბონენტს. აგრეთვე ქვესადგურ ჯახუნდერის ფიდერ მელეს მიუვალ ადგილებში გამავალი 1.2 კმ მონაკვეთის გამოტანა. ფიდერი ჯამში კვებავს 426 აბონენტს.

კახეთის ფილიალი

განხორციელებული სარეაბილიტაციო სამუშაოების ფარგლებში დამონტაჟდა:

- ▶ 1 215 მეტრი მაღალი ძაბვის კაბელი
- ▶ 8 100 მეტრი მაღალი ძაბვის სადენი
- ▶ 1188 ცალი 10 კვ და 0,4 კვ ხის, რკინა-ბეტონის და ლითონის დგარი;
- ▶ 21 სატრანსფორმატორო პუნქტი შემოიღობა
- ▶ სიპ კაბელი 70 399 მეტრი;
- ▶ 1 646 სატრანსფორმატორო პუნქტს ჩაუტარდა პროფილაქტიკა
- ▶ შეიცვალა 146 ძალოვანი ტრ-ი (აქედან ახლით შეიცვალა 68);
- ▶ გადაიბელა 155.01 კმ ე.გ.ხ.

ლაგოდეხის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ აფენის ფიდერ არეშფერანისა და ფიდერ ლელიანის შორის კავშირი.

თელავის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ წინანდალის ფიდერ კონდოლის და ფიდერ ფიქალეხის შორის კავშირი.

ყვარლის მომსახურების ცენტრში გაიყო ფიდერი ტელევიზია. მომხმარებლების ნაწილი გადაირთო ფიდერ საავადმყოფოზე.

გურჯაანის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ფიდერ ყველაწმინდასა და ფიდერ ზიარს შორის კავშირი.

სამხრეთ საქართველოს ფილიალი

განხორციელებული სარეაბილიტაციო სამუშაოების ფარგლებში დამონტაჟდა:

- ▶ 7 194 მეტრი მაღალი ძაბვის კაბელი
- ▶ 38 518 მეტრი მაღალი ძაბვის სადენი
- ▶ 1877 ცალი 10 კვ და 0,4 კვ ხის, რკინა-ბეტონის და ლითონის დგარი;
- ▶ 15 სატრანსფორმატორო პუნქტი შემოიღობა
- ▶ სიპ კაბელი 23 440 მეტრი;
- ▶ 2 380 სატრანსფორმატორო პუნქტს ჩაუტარდა პროფილაქტიკა
- ▶ შეიცვალა 159 ძალოვანი ტრ-ი (აქედან ახლით შეიცვალა 98);
- ▶ გადაიბელა 81.4 კმ ე.გ.ხ.

ახალქალაქის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ ახალქალაქის ფიდერ სამხრედრო ქალაქის და ქვესადგურ დილისკას ფიდერ კუმურდოს შორის კავშირი.

ბორჯომ-ბაკურანის მომსახურების ცენტრში განხორციელდა ქვესადგურ ბორჯომი 2-ის ფიდერ ბანკსა და ქვესადგურ ბორჯომი 1-ის ფიდერ ბორჯომი 1 შორის კავშირი.

ჭიათურის მომსახურების ცენტრში მიმდინარეობს ქვესადგურ ნიგოზეთის ფიდერ მანდაეთის გაყოფა. მომხმარებლების ნაწილი გადაირთვება ახალ ფიდერზე.

ხაშურ-ქარელის მომსახურების ცენტრში მიმდინარეობს ქვესადგურ აგარიდან ფიდერ მოხისის გაყოფა. მომხმარებლების ნაწილი გადაირთვება ახალ ფიდერზე.

კომპანიის ფილიალები

კომპანია საქართველოში წარმოდგენილია ხუთი რეგიონული ფილიალით და 59 სერვისცენტრით. კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა 5,062-ია. აქედან 3,426 დასაქმებულია ფილიალებში, რომლებსაც უძღვებიან რეგიონული დირექტორები, 1,456 თანამშრომელი დასაქმებულია მაღალი ძაბვის დეპარტამენტში, 180 კი სათაო ოფისში.

ფილიალები:

1. აღმოსავლეთ საქართველოს ცენტრალური ფილიალი – ოფისი მდებარეობს თბილისში
თანამშრომლების რაოდენობა: 693.
2. სამხრეთ საქართველოს ფილიალი – ოფისი მდებარეობს ხაშურში
თანამშრომლების რაოდენობა: 567.
3. დასავლეთ საქართველოს ცენტრალური ფილიალი – ოფისი მდებარეობს ქუთაისში
თანამშრომლების რაოდენობა: 754.
4. დასავლეთ საქართველოს რეგიონული ფილიალი – ოფისი მდებარეობს ბათუმში
თანამშრომლების რაოდენობა: 926.
5. კახეთის ფილიალი – ოფისი მდებარეობს თელავში
თანამშრომლების რაოდენობა: 486.
6. მაღალი ძაბვის დეპარტამენტი - ოფისები და ქვესადგურები მდებარეობს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში
თანამშრომლების რაოდენობა: 1,456.
7. სათაო ოფისი – მდებარეობს თბილისში
თანამშრომლების რაოდენობა: 180.

კვლევა-განვითარება

2021 და 2020 წლებში ჯგუფის კვლევა-განვითარებასთან დაკავშირებით ინოვაციური პროექტები არ დაფიქსირებულა.

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები

მომხმარებელთა მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება

2021 წელს განხორციელდა კომპანიის ბიზნესპროცესებზე მორგებული ახალი აბონენტებთან ურთიერთობის მართვის პროგრამის CRM შექმნა და დანერგვა, რაც ასევე ითვალისწინებს მონიტორინგის და დატვირთვების გადანაწილების მოდულებს. მისი დანერგვის შემდეგ გაიზარდა დამუშავებული ზარების რაოდენობა და შემცირდა ლოდინის დრო.

აბონენტს შეუძლია დაუკავშირდეს კომპანიას ქოლ ცენტრის მეშვეობით - 24/7 განმავლობაში, ელ. ფოსტის მეშვეობით, ვებ გვერდის მეშვეობით, სოციალური გვერდის მეშვეობით, გვაქვს ვიდეო მომსახურება სენაკიდან. მომხმარებელს ასევე დისტანციურად შეუძლია: ახალი ვებ გვერდის მეშვეობით შეავსოს სხვადასხვა ტიპის განცხადებები; მიიღოს ინფორმაცია SMS -ით ან ელ. ფოსტით ქსელის რეაბილიტაციის ახალი მომხმარებლების ქსელზე მიერთების განაცხადის შევსება.

მომსახურების ცენტრების უმეტესობაში კომპანიას ჰყავს მინიმუმ ერთი თანამშრომელი აბონენტებთან ურთიერთობისთვის. გრძელდება აბონენტთა მომსახურების ოფისების განახლება-გახსნა და არსებულს 2021 წელს დაემატა ახალი ოფისები: მცხეთაში, ხაშურსა და ზესტაფონში. აბონენტებთან ურთიერთობის დეპარტამენტის ყველა თანამშრომელს ჩაუტარდა ტრენინგები მომსახურების ხარისხის გასაუმჯობესებლად, ასევე სექტორში არსებულ საკანონმდებლო რეგულაციებში.

2021 წელს გასულ წელთან შედარებით აბონენტთა მომართვიანობამ იმატა 11 %-ით. გაიზარდა დისტანციურად მომსახურების წილი და შეთავაზებული სერვისების რაოდენობა. დარიცხვასთან დაკავშირებულ, პირადი ინფორმაციის მოთხოვნის და მრიცხველის შემოწმების შესახებ მომხმარებელთა წერილობით მომართვებზე რეაგირება ხდება კანონით გათვალისწინებულ ვადებში. გაიზარდა აბონენტთა საკონტაქტო ბაზა და განხორციელდა მისი კიდევ უფრო სრულყოფა.

2017 წლის 1 იანვარს საწარმოო რესურსების დაგეგმვის (IFS) ახალი სისტემის დანერგვამ კომპანიას საშუალება მისცა, მოეცვა და გაერთიანებინა მთავარი საოპერაციო პროცესები: ბუღალტრული აღრიცხვა, ტექნიკური მომსახურების პროექტები, შესყიდვები, ადამიანური რესურსები, ახალი მომხმარებლების მიერთება და დოკუმენტბრუნვა. ორგანიზაციის ეფექტიანობის გასაუმჯობესებლად, 2021 წელს კომპანიამ გააგრძელა სისტემის დახვეწა. IFS არის ერთ-ერთი ყველაზე პოპულარული მართვის სისტემა ევროპაში საშუალო ზომის კომპანიებისთვის და, რეიტინგის მიხედვით, საუკეთესო სამეულში შედის. ამ სისტემით შემუშავდა კომპანიის რესურსების ეფექტური მართვა ფინანსური, ლოგისტიკური, ტექნიკური, პროექტის მართვის და სხვა მიმართულებებით.

ორგანიზაციის ეფექტიანობა

2021 წელს კომპანიამ დაიწყო Digsilent Power Factory პროგრამის დანერგვა ყველა ტექნიკური მიმართულების დეპარტამენტში და წარმატებით განახორციელა ქსელის ანალიზი და მოდელირება. Digsilent Power Factory - წარმოადგენს ქსელის მოდელირების ერთ-ერთ წამყვან პროგრამას მთელ მსოფლიოში. განახლებადი ენერგიის წყაროები იწვევს ქსელში ჰარონიკული დამახინჯების გავრცელებას. ქსელის საიმედო და მდგრადი მუშაობის შენარჩუნების მიზნით, კომპანია Digsilent Power Factory-ის საშუალებით განაცხადის მიღებისთანავე, წინასწარ ანგარიშობს მათ გავლენას ელექტრომომარაგების ხარისხზე. გარდა ამისა, აღნიშნული პროგრამის დახმარებით ქსელზე არასიმეტრიული და სპეციფიური მომხმარებლის მიერთების დაგეგმვისას კომპანია წინასწარ ანგარიშობს, ქსელზე მოსალოდნელ ნეგატიურ უკუგავლენას. 6-10 კვ ქსელში ენერგიის დანაკარგის შემცირების მიზნით, კომპანიამ Digsilent Power Factory-ს ანგარიშებზე დაყრდნობით შეიმუშავა და განახორციელა საპილოტე პროექტი, რომლის საშუალებითაც 6 კვ საფიდერო ეგზ-ებზე დანაკარგი შემცირდა 11%-ით (18%-დან 16%-მდე). ამასთან, 5 წლიანი განვითარების გეგმის შემუშავების დროს Digsilent Power Factory-ს საშუალებით ვანგარიშობთ SAIDI/SAIFI-ს კოეფიციენტებს და ელექტროენერგიის დანაკარგებს, რათა შევადგასოთ დაგეგმილი პროექტების დადებითი ან უარყოფითი გავლენა მომხმარებლების ელ. მომარაგებაზე.

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2020 წლის 8 ოქტომბრის #65/1 გადაწყვეტილების შესაბამისად, კომპანიაში მიმდინარეობს ელ. ქსელის აზომვა და ელექტრონული რუკების მომზადება. 2021 წელს კომპანიის სხვადასხვა სამსახურების ჩართულობით მომზადდა 14 307 კილომეტრი 10-6-0,4 კვ ქსელის ელექტრონული რუკა.

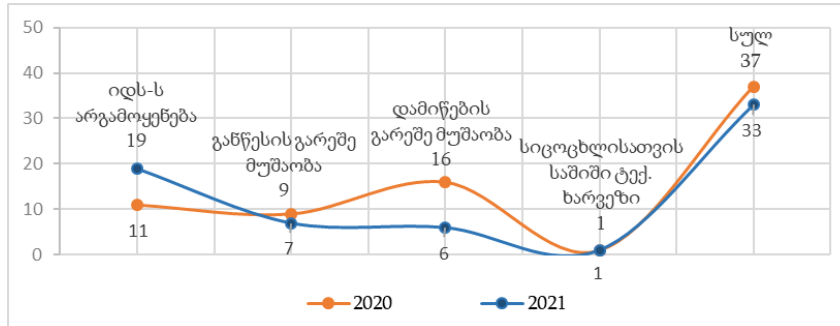
კომპანიის სადისპეტჩერო დეპარტამენტის ძირითად ამოცანას წარმოადგენს ენერგეტიკული სისტემის ყველა რგოლის ეკონომიური, საიმედო და გამართული მუშაობა. 2021 წელს ოპერატიულ-დისპეტჩერული მართვის სრულყოფის მიზნით ჩატარდა სწავლებები, ვარჯიშები და გამოცდები ისეთ საკითხებში როგორცაა: ელექტრო სადგურებისა და ქსელების ელექტრო-ტექნიკური დანადგარების მართვა, ოპერატიულ-დისპეტჩერული მართვა, ავარიის თავიდან აცილება, ლოკალიზაცია, ლიკვიდაცია და ნორმალური მუშაობის რეჟიმის აღდგენა და გადართვების წარმოება. განაცხადების პროგრამაში განახლდა და დაემატა ახალი ფუნქციები, რამაც განაცხადების ამოღება და დამუშავება კიდევ უფრო ინფორმატიული გახადა.

2021 წელს 30-ზე მეტი ქვესადგურის მართვა ხორციელდებოდა თანამედროვე SCADA-სისტემის მოწყობილობის საშუალებით. მისი დახმარებით ოპერატიულ-დისპეტჩერული მანიპულაციების შესაძლებლობები მნიშვნელოვნად გაზარდილია. 2021 წელს SCADA სისტემის ადმინისტრირების მიზნით კომპანიაში ჩატარდა რიგი სამუშაოები. ქვესადგურებში „მესტია“, „საგერგილა“, „გუდაური“, „კობი“ განხორციელდა SCADA სისტემის ინსტალაცია, გაწყობითი სამუშაოები და ტესტირება-გაშვება; ქვესადგურებში „ბაკურიანი“, „ლარსი“, „გოდერძი“, „თეთრიწყარო“, „ფოთი-4“, „ბათუმი-4“, „ბათუმი-5“, „ბათუმი-6“, „ბათუმი-7“, „შეკვეთილი“, ჩატარდა SCADA სისტემის რევიზია, პროფილაქტიკა და გამოცდა; 28 ქვესადგურში, სადაც დანერგილია SCADA სისტემა ჩატარდა გეგმიური პროფილაქტიკური სამუშაოები; აჭარის სადისპეტჩერო სამსახურის მართვის ფარზე მოწყობილ SCADA სისტემაზე, საიდანაც იმართება და ინფორმაცია მოდის აჭარის ქვესადგურებიდან, მუდმივად ხორციელდება მონიტორინგი.

კომპანიაში მნიშვნელოვანი ყურადღება ეთმობა შრომის უსაფრთხოების სტანდარტების დაცვას. აღნიშნული მიზნით სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“-ში ფუნქციონირებს 12 ელექტროტექნიკური პერსონალის პრაქტიკული და თეორიული სწავლების ცენტრი (სასწავლო პოლიგონები). პოლიგონები განთავსებულია თელავში, რუსთავეში, მარნეულში, მცხეთაში, დუშეთში, ხაშურში, საჩხერეში, ახალციხეში, ამბროლაურში, ქუთაისში, სენაკსა და ბათუმში.

კოვიდ 19 პანდემიის გათვალისწინებით, 2021 წელს შრომის უსაფრთხოებაში საკვალიფიკაციო სწავლება დისტანციურად ჩაუტარდათ მომსახურების ცენტრების ადმინისტრაციულ-ტექნიკურ პერსონალს და ევზ განწყის გამცემ პირებს. საკვალიფიკაციო გამოცდებიც ჩატარდა დისტანციურად გასაუბრების სახით. მომსახურების ცენტრების ელექტროტექნიკურ პერსონალს ტრენინგი ჩაუტარდა 2021 წლის აგვისტო-ოქტომბრის პერიოდში, ხოლო პოლიგონებზე დაგეგმილი სწავლება კოვიდვითარების გართულების გამო ივნისის ნაცვლად დაიწყო 2 დეკემბერს და დასრულდა 20 დეკემბერს, რომლის შედეგები მოცემულია ცხრილი #6-ში.

ცხრილი #6



SAIDI & SAIFI

SAIDI და SAIFI არის ელექტრომომარაგების საიმედოობის ხარისხობრივი მაჩვენებლები.

- ▶ ენერგიის წყვეტის საშუალო ხანგრძლივობის ინდექსი (SAIDI) – SAIDI არის ერთ მომხმარებელზე ელექტროენერგიის გამორთვების საშუალო ხანგრძლივობა, SAIDI წუთი/მომხმარებელი.
- ▶ სისტემის გათიშვის საშუალო სიხშირის ინდექსი (SAIFI) – SAIFI არის ერთ მომხმარებელზე ელექტრომომარაგების გამორთვების საშუალო რაოდენობა – SAIFI გამორთვები/მომხმარებელი.

სემეკის 2016 წლის 26 აგვისტოს N16 დადგენილებით, კომპანიები ვალდებული არიან, დაიცვან ხარისხობრივი კოეფიციენტების საიმედოობა, ხოლო, დაბალი მაჩვენებლების შემთხვევაში, გააუმჯობესონ ისინი.

კომპანია აგრძელებს SAIDI-ს და SAIFI-ს გამოსწორებას წინა წლებთან შედარებით. 2021 წლისა და 2020 წლის ფაქტობრივი SAIDI და SAIFI წარმოდგენილია ქვემოთ, №7 ცხრილში:

ცხრილი № 7

კომპანია/წელი		2021		2020	
		SAIDI	SAIFI	SAIDI	SAIFI
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“	დაუგეგმავი გამორთვები	1,041.7	13.9	1,159.6	14.10

ქვემოთ მოცემულია ელექტრომომარაგების შეწყვეტის მთავარი მიზეზები:

- ▶ ავარიული შეფერხებები (საჰაერო ხაზები – მთლიანი ქსელის 97%);
- ▶ ავარიული გათიშვები, მომხმარებლის ქსელის გამო.

გადამცემი ხაზების სიგრძე

2021 წლის მონაცემებით, ინფორმაცია კაბელისა და საჰაერო გადამცემი ხაზების სიგრძის შესახებ წარმოდგენილია ქვემოთ, №8 ცხრილში:

ცხრილი № 8

ქსელის სიგრძე	კმ	58,643.53
110/35 კვ	კმ	4 300
10/6 კვ	კმ	15301.19
0.4 კვ	კმ	39042.34
საჰაერო ხაზები	%	94.75
მიწისქვეშა კაბელები	%	5.25

ელექტროენერგიის განაწილება და დანაკარგები

კომპანია ახორციელებს ელექტროენერგიის განაწილებას 110/35,10/6 და 04 ძაბვის საფეხურზე. განაწილება ხორციელდება როგორც პირდაპირ მომხმარებლებზე, ისე მიმწოდებლებზეც.

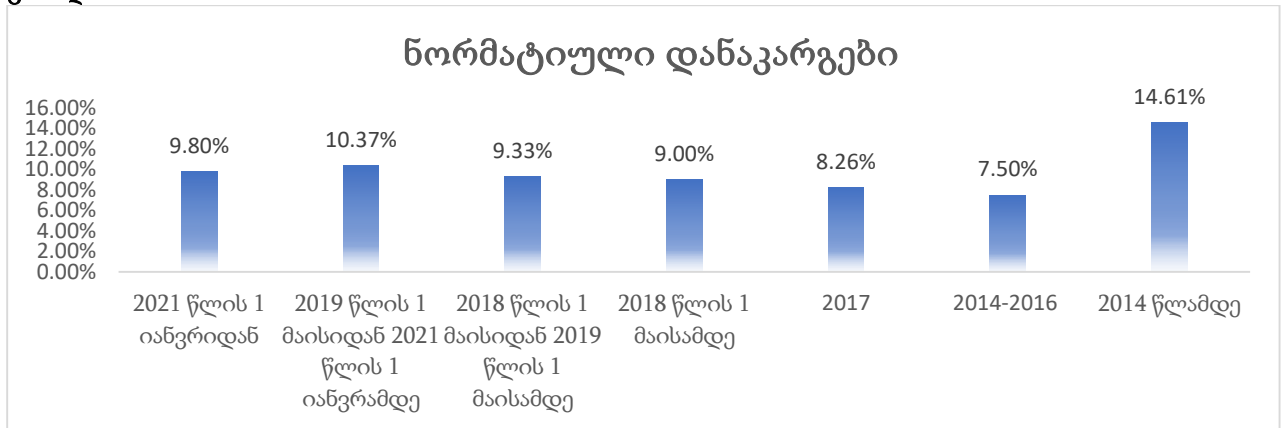
კომპანიის ინვესტიციებმა ქსელის გამრიცხველიანებაში ხელი შეუწყო ქსელის დანაკარგების შემცირებას და ფულადი სახსრების შეგროვების გაზრდას. 2007 წლიდან, როდესაც კომპანიამ დაიწყო ქსელის ოპერირება და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ქსელის დანაკარგები შემცირდა 14.8%-დან 9.4%-მდე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ქსელის დანაკარგებმა შეადგინა 10.2%. ქსელის დანაკარგების ზრდა 2021 წელს, ძირითადად დაკავშირებული იყო ბაზრის ლიბერალიზაციასთან და 2021 წლის 1 ივლისიდან 35-110 ძაბვის იმ მომხმარებლების ჩვენი ქსელიდან გასვლით, რომელთა მოხმარება თვის ჭრილში აღემატება 0,4 მლნ კვტ.სთ ელექტროენერგიას. თავისუფალ ბაზარზე გასული მომხმარებლების თვის საშუალო მოხმარებამ შეადგინა 46,4 მლნ კვტ.სთ.

ფაქტობრივი მოცულობა წარმოდგენილია ცხრილით #9:

პერიოდი		2018	2019	2020	2021
მიღებული კვტ.სთ	მლნ. კვტ.სთ	5,590	4,828	4,538	4,674
დარიცხული კვტ.სთ	მლნ. კვტ.სთ	5,416	4,380	4,042	3,869
გატარებული კვტ.სთ	მლნ. კვტ.სთ	174	448	496	804
კარგვა კვტ.სთ	მლნ. კვტ.სთ	476	546	470	531
კარგვა %	%	7.8%	10.2%	9.4%	10.2%
კარგვა % გატარების გათვალისწინებით	%	7.7%	9.8%	9.7%	9.8%

გადაცემის და განაწილების ქსელში ელექტროენერგიის დანაკარგების დარეგულირება სემეკის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი ფუნქციაა, რასაც ტარიფის განსაზღვრის პროცესში დანაკარგების ჩართვა მოწმობს. სემეკის 2006 წლის №17 დადგენილება - „საქართველოს ენერგოსისტემის ელექტრულ ქსელებში ელექტროენერგიის ნორმატიული დანაკარგების დამტკიცების შესახებ“ უდიდეს როლს ასრულებს ქსელის ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესებასა და დანაკარგების შემცირებაში. კომპანიის ნორმატიული დანაკარგები წარმოდგენილია ქვემოთ, №10 ცხრილში. 2021 წლის 1 იანვრიდან ნორმატიული დანაკარგი შეადგენს 9.8%-ს. აღნიშნული მოქმედია 2022 წელსაც. 2017 წლის სექტემბერში „კახეთის ენერგოდისტრიბუციის“ შესყიდვის შემდეგ კომპანიის დანაკარგები გაიზარდა, ძირითადად, კახეთის ქსელის ინფრასტრუქტურის გამო.

ცხრილი № 10



ფინანსური მაჩვენებლები

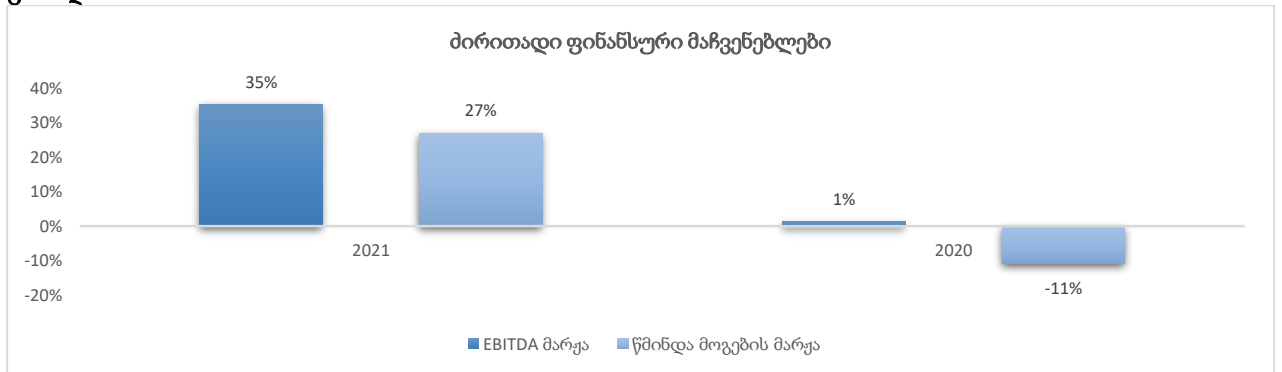
კომპანიის ხელმძღვანელობის აზრით EBITDA-ს (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) მარჯა და წმინდა მოგების მარჯა კომპანიის ფინანსური შედეგების შესაფასებლად რელევანტური მაჩვენებელია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, EBITDA-ს მარჯა და წმინდა მოგების მარჯა წინა წელთან შედარებით, შესაბამისად, 34%-ით და 38%-ით გაიზარდა (ცხრილი N11).

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

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

ცხრილი № 11



დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე

კომპანია შემოსავალს იღებს სხვადასხვა საკმეიანობიდან, როგორიცაა განაწილება მიმწოდებლებზე და მესამე პირებზე და ახალი მომხმარებლების მიერთება გამანაწილებელ ქსელზე. 2021 წლის 1 ივლისამდე კომპანია ასევე იღებდა შემოსავალს ელექტროენერგიის მიწოდებიდან.

ამ შემთხვევაში, 2021 წლის პირველი 6 თვის განმავლობაში მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობა 1,975 გგტს-ს შეადგენდა, ხოლო მთელი წლის განმავლობაში განაწილებული მოცულობაა 4,674 გგტს. ელექტროენერგიის განაწილებიდან მიღებული შემოსავალი 405,041 ათას ლარს, ხოლო ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი 31,918 ათას ლარს გაუტოლდა.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, სემეკი ადგენს ტარიფებს წარმოებული ელექტროენერგიის წარმოების და გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს უზრუნველყოფისთვის. ტარიფების დადგენა და რეგულირება სემეკის მთავარი ფუნქციაა. წარმოებული ელექტროენერგიიდან შემოსავალი დამოკიდებულია გაყიდული ელექტროენერგიის მოცულობაზე. გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი მიიღება გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის რეჟიმში გატარებული დღეების რაოდენობის გამრავლებით დადგენილ დღიურ ტარიფზე. გარანტირებული სიმძლავრის გასაყიდი დღიური ტარიფი 2021 წელს იყო 40,585 ლარი, რაც, 2020 წლის 47, 898 ლართან შედარებით, შემცირებული მაჩვენებელია. უნდა აღინიშნოს, რომ, კანონის თანახმად, კომპანია წლის განმავლობაში 335 დღეს ატარებს გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის რეჟიმში (2020 წელი: 336 დღე), ხოლო დანარჩენი დრო ეთმობა სარემონტო სამუშაოებს. 2021 წლის მანძილზე ჯგუფის შემადგენლობაში კომპანია მზადყოფნაში იმყოფებოდა 86 დღის განმავლობაში და მიიღო შემოსავალი 3,490 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის შემადგენლობაში ყოფნის პერიოდში წარმოებული ელ.ენერგიის მოცულობა სრულად კომპანიაზე გაიყიდა, შესაბამისი შემოსავალი ელიმინირებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

ცხრილი № 12

წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაცია (2021 წ.)				გარანტირებული სიმძლავრე (2021 წ.)		
თვე	წარმოებული ელექტრო- ენერგია (კვტსთ)	ტარიფი (თეთრი/კვტსთ)	შემოსავალი (ლარი)	რაოდენობა (დღე)	ტარიფი (ლარი/დღე)	შემოსავალი (ლარი)
იანვარი	7,787,120	14.222	1,107,484	30	40,585	1,217,550
თებერვალი	1,987,480	14.355	285,303	28	40,585	1,136,380
მარტი	1,251,580	14.924	186,786	19	40,585	771,115
აპრილი	144,414	15.687	22,654	9	40,585	365,265
მაისი	-	-	-	-	-	-
ივნისი	-	-	-	-	-	-
ივლისი	-	-	-	-	-	-
აგვისტო	-	-	-	-	-	-
სექტემბერი	-	-	-	-	-	-
ოქტომბერი	-	-	-	-	-	-
ნოემბერი	-	-	-	-	-	-
დეკემბერი	-	-	-	-	-	-
სულ	11,170,594		1,602,227	86		3,490,310

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

მდგრადი განვითარების პოლიტიკა

კომპანიის დედა კომპანიას ENERGO-PRO A.S.-ს და ყველა მის შვილობილ კომპანიას შემოაქვს „მდგრადობის პოლიტიკა“. ENERGO-PRO A.S.-ს ჯგუფი მოწოდებულია მდგრადი განვითარების და მისი ინვესტიციების გავლენის სფეროებში მცხოვრები საზოგადოების კეთილდღეობისა და დაცვისკენ. კომპანია აღიარებს, რომ ის პოლიტიკა და პრაქტიკა, რომელსაც დღეს ვიღებთ, აყალიბებს არა მხოლოდ ჩვენს ცხოვრებას, არამედ მომავალ თაობებს. ამიტომ, მიაჩნია, რომ აუცილებელია მდგრადობის საკითხების ინტეგრირება მის ყოველდღიურ ოპერაციებში. ENERGO-PRO A.S.-ს მიერ დამტკიცებული პოლიტიკების მიზანია აღწეროს კომპანიის მდგრადობის ვალდებულებები. იგი აღწერს ლიდერობას, გარემოს და ბიომრავალფეროვნებას, თემებს, მმართველობას და ადამიანური რესურსების ვალდებულებებს.

გარემოს დაცვა

კომპანია კარგად აცნობიერებს თავის სოციალურ და გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას. კომპანიას მტკიცედ აქვს გადაწყვეტილი, ხელი შეუწყოს არსებული რესურსების სამართლიან მოხმარებას, რაც ზიანს არ მიაყენებს გარემოს. ჩვენი პროექტები ელექტროენერგიის განაწილებაში სრულად აკმაყოფილებს გარემოსდაცვით მოთხოვნებს. კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას და თავიდან აიცილოს გარემოზე ზემოქმედების უარყოფითი შედეგები.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ განახორციელა რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტი, როგორცაა:

- ▶ გარემოსდაცვითი რეგულაციების შესრულებაზე მუშაობა ბუნების დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროსთან;
- ▶ ნარჩენების მართვის გეგმების მომზადება და/ან განახლება.
- ▶ გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილების დოკუმენტაციის მომზადება და/ან განახლება საქართველოს გარემოს დაცვის და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში;
- ▶ სხვადასხვა სახის კორესპონდენციის წარმოება, რომელიც ეხებოდა გარემოსდაცვის საკითხებს;
- ▶ განვითარების დეპარტამენტისთვის გარემოზე ზემოქმედების შეფასების დოკუმენტაციის მომზადებაში მონაწილეობის მიღება, შეხვედრებში მონაწილეობა, კონტრაქტორებთან შეხვედრების ჩათვლით, ნარჩენების მართვის გეგმების მომზადება ახალი პროექტებისთვის;
- ▶ ენერგო-პრო ჯგუფთან და ჩეხეთის ოფისთან ერთად მუშაობა სხვადასხვა საკითხებსა და დოკუმენტებზე; მათ მიერ მოთხოვნილი დოკუმენტების მოძიება და გაგზავნა;
- ▶ ენერგო-პრო ჯგუფთან ერთად მუშაობა ESG Risk Rating და ასევე მუშაობა South Pole-თან ერთად GHG Accounting დოკუმენტებზე.

კომპანიის პოლიტიკის ყველაზე მნიშვნელოვანი საყრდენი მისი თანამშრომლებია. ამიტომ პრიორიტეტი ენიჭება ადამიანური რესურსების ჯეროვან მართვას და საწარმოში საკადრო პოლიტიკის ეფექტურად განხორციელებას. დღესდღეობით კომპანიაში დასაქმებულია 5,062 ადამიანი. თანამშრომელთა მოტივირება, მათი ტრენინგი-განვითარება, სათანადო პირობების შექმნა, დისციპლინისა და სამუშაოსადმი თავდადების შემუშავება განმსაზღვრელი და აუცილებელი ფაქტორია იმისათვის, რომ საწარმომ დასახულ მიზნებს მიაღწიოს. კომპანია აქტიურად მონაწილეობს სოციალურ ცხოვრებაში და ახორციელებს შემდეგ სოციალურ პროექტებს.

მათ შორისაა:

- ▶ **ენერგოსექტორის პოპულარიზაცია ახალგაზრდებს შორის** – სამიზნე ჯგუფებია მოსწავლეები და პროფესიული სასწავლებლების სტუდენტები. პროექტის მიზანია მათი დაინტერესება ამ სფეროთი თეორიული და პრაქტიკული მეცადინეობების მეშვეობით და ასევე თბოელექტროსადგურების მონახულებითა და პრეზენტაციების წარმოდგენით.
- ▶ **კვალიფიკაციის ასამაღლებელი შიდა და გარე ტრენინგები** – თანამშრომელთა პროფესიული განვითარებისთვის კომპანიას შექმნილი აქვს სპეციალური სასწავლო-საველე ზონები, სადაც ტარდება თეორიული და პრაქტიკული ტრენინგები შრომის უსაფრთხოების შესახებ. ასევე ტარდება სხვა შიდა და გარე ტრენინგები, რომლებიც თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებას ემსახურება. პროფესიულ კოლეჯ მერმისთან ერთად შემუშავდა პროგრამა ელექტროუსაფრთხოება და ელექტროტექნიკის საფუძვლები. ამ პროგრამის ხანრძლივობაა 90 საათი, ფორმატი დისტანციური, ლექციები ჩატარებს როგორც კოლეჯის წარმომადგენლებმა, ასევე ჩვენი კომპანიის შიდა ტრენერებმა. ლექციების დასრულების შემდგომ კოლეჯის ტერიტორიაზე ჩატარდა ტესტირება, რის საფუძველზეც აღნიშნული პროგრამის მონაწილეებმა მიიღეს დიპლომი.
- ▶ **სტაჟირება სტუდენტებისთვის** – კომპანია ახორციელებს ინოვაციურ პროექტს, რომლის ერთ-ერთი ასპექტი ითვალისწინებს მემორანდუმს 16 უმაღლეს და პროფესიულ სასწავლებელთან. ამ სასწავლებლების წარმატებული სტუდენტები იღებენ სტიპენდიებს და სტაჟირებას გადიან კომპანიაში შემდგომი დასაქმების პერსპექტივით. ამასთან, საზაფხულო დასაქმების პროგრამის ფარგლებში, ენერგოსექტორით დაინტერესებულ სტუდენტებს საშუალება ეძლევათ, მიიღონ ანაზღაურებადი სტაჟირება. ისინი, ვინც სტაჟირებას წარმატებით გაივლიან, კომპანიაში აგრძელებენ მუშაობას. 2021 წელს ქუთაისში გაიხსნა EPG კლასი. აკაკი წეთლის სახელობის სახელმწიფო ინსტიტუტში დაარსდა კომპანიის სახელობითი აუდიტორია, რომელიც აღიჭურვა თანამედროვე სწავლებისთვის საჭირო ინვენტარით.
- ▶ **ჩეხურ ქართული საგანმანათლებლო პროექტი** - ჩეხურ - ქართული სამეცნიერო პროგრამის ფარგლებში კომპანია თანამშრომლობს ქართულ და ჩეხურ უნივერსიტეტებთან. საგრანტო პროექტის ფარგლებში ჰიდროენერგეტიკული მიმართულებით კონფერენციაზე განხორციელდა კომპანიის და უნივერსიტეტების ერთობლივი ნაშრომის წარდგენა, სტუდენტებისთვის ვორკშოპების ჩატარება, აკ. წერეთლის უნივერსიტეტის სტუდენტებისთვის სტიპენდიების შეთავაზება ჩეხეთის მხარის მიერ.
- ▶ **თანამშრომელთა მოტივირება** – კომპანია თითოეულ თანამშრომელს უფინანსებს ჯანმრთელობის, სიცოცხლისა და უბედური შემთხვევებისგან დაზღვევას. თანამშრომელთა შეფასება და წახალისება მუდმივად ხდება ფულადი და არაფულადი კომპენსაციით.

- ▶ **სამუშაო გარემო** – კომპანიის ხელმძღვანელობა ზრუნავს თანამშრომლებისთვის ოპტიმალური სამუშაო გარემოს შექმნასა და მათ პროფესიულ განვითარებაზე. ითვალისწინებს რა ადამიანური რესურსების მართვის თანამედროვე მეთოდებსა და სტანდარტებს, კომპანია საკადრო პოლიტიკას ახორციელებს შრომითი რეგულაციების მიხედვით, რომლებითაც განისაზღვრება შრომითი ურთიერთობის დარეგულირება, კადრების შერჩევა, თანამშრომელთა განვითარება, შრომის ანაზღაურება და წახალისება, თანამშრომელთა დაცვა-უსაფრთხოება და ადამიანური რესურსების მართვასთან დაკავშირებული სხვა საკითხები.
- ▶ **სამუშაოს მიღმა** – კომპანია დროდადრო აწყობს სხვადასხვა კულტურულ და სპორტულ ღონისძიებას და შეხვედრებს სამუშაო გარემოს გასაუმჯობესებლად და კორპორატიული კულტურის განსავითარებლად. ასეთი მიდგომით ჩვენ ვწერგავთ გუნდურ სულისკვეთებას და ვქმნით გარემოს, სადაც თანამშრომლები ერთმანეთს ეხმარებიან და ნდობას უცხადებენ. მაგალითად: 2021 წლის 8 მარტის დღესთან დაკავშირებით ქალი-თანამშრომლებისთვის ჩატარდა ლატარიის გათამაშება, წამახალისებელი პრიზებით. აგრეთვე ჩატარდა კომპანიის თანამშრომლების კოვიდ 19 საწინააღმდეგო აცრის წამახალისებელი ლატარიის გათამაშება, წამახალისებელი პრიზებით.
- ▶ **კარიერული განვითარება** – კომპანია ახალი თანამშრომლების ასაყვანად ეყრდნობა თანამედროვე პროცედურებს, რაც მოიცავს კანდიდატების ძებნას, შეფასებას, შერჩევას და ვაკანტურ თანამდებობაზე დანიშვნას. ვაკანტური თანამდებობებისთვის ჯერ შიდა კანდიდატები განიხილებიან. შიდა კანდიდატების არარსებობის შემთხვევაში, ახალი თანამშრომელი გარე კანდიდატებიდან შეირჩევა. კანდიდატის საბოლოო შეფასება ხდება ვაკანსიის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, რომლებიც შეეხება განათლებას, სამუშაო გამოცდილებას და პროფესიულ ცოდნას, ბიზნესუნარებს და თვისებებს, ზოგად უნარებს და ტექნიკურ უნარებს. კომპანიის ხელმძღვანელობა გამოცდილი პროფესიონალების დახმარებით ახორციელებს ახალბედა თანამშრომლებს დატრენინგებას და განვითარებას. კომპანიის საკადრო პოლიტიკის ერთ-ერთი პრიორიტეტია ახალგაზრდა თაობის ცოდნის გაღრმავება, რასაც კომპანია ახორციელებს თავისივე მაღალკვალიფიციური და გამოცდილი თანამშრომლების მხარდაჭერით.

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

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

ფინანსური რისკის მართვა

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

ბიზნესის რისკის მართვა

კომპანიის მთავარი საოპერაციო და იურიდიული რისკები უკავშირდება საქართველოს მარეგულირებელ გარემოს და ეკონომიკურ სიტუაციას. საქართველოს ენერგოსექტორში გაგრძელდა ფუნდამენტური ცვლილებები, რომელიც აღწერილია „ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა საქართველოში“. ნებისმიერი ახალი რეგულაცია ან არსებული რეგულაციების ნებისმიერი ცვლილება, როგორცაა საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილება ევროკავშირთან უფრო მჭიდროდ მოახდინოს თავისი მარეგულირებელი ჩარჩოს დაახლოება, შეიძლება მოითხოვოს მნიშვნელოვანი ცვლილებები კომპანიის საქმიანობაში, მაგალითად მოახდინოს კომპანიის რესტრუქტურისა ან სხვაგვარად შეცვალოს თავისი ბიზნესი, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი უარყოფითი ეფექტი, კომპანიის საქმიანობაზე, ოპერაციების შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

კომპანიაზე ასევე ვრცელდება ლიცენზირების ბევრი მოთხოვნა და მასზე შეიძლება არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ლიცენზიის დაკარგვამ ან სალიცენზიო მოთხოვნების შეუსრულებლობამ.

კომპანია ექვემდებარება მკაცრ რეგულირებას, განსაკუთრებით ელექტროენერგიის განაწილების ტარიფებთან დაკავშირებით. რეგულირებად ტარიფებში შესული ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება უარყოფითად აისახოს კომპანიის საოპერაციო შედეგებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს რისკი იმისა, რომ ქვეყანაში ელექტროენერგიაზე მოთხოვნა შემცირდეს და შესაბამისად შემცირდეს განაწილებული ელექტროენერგიის მოცულება. კომპანიის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნას, ძირითადად, განსაზღვრავს საქართველოში ეკონომიკური აქტივობის დონე. ეკონომიკის შეფერხება, როგორც წესი, იწვევს ელექტროენერგიის მოხმარების შემცირებას, ეს კი უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. განაწილების ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგია საჭიროებს დაშვებებს ელექტროენერგიის განაწილების მოცულობასთან დაკავშირებით. თუ ფაქტობრივი განაწილების მოცულობა დაშვებულზე ნაკლებია, ეს უარყოფითად აისახება კომპანიის ელექტროენერგიის განაწილებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, რადგან დაყოვნდება ანაზღაურების გადანაწილება. კომპანიაზე ასევე მოქმედებს ეკონომიკური პირობების გაუარესების შედეგად საეჭვო დებიტორული დავალიანების დონეების ზრდა.

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

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 19 აგვისტოს.

გრიგოლ მამისეიშვილი
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს რისკი იმისა, რომ ქვეყანაში ელექტროენერგიაზე მოთხოვნა შემცირდეს და შესაბამისად შემცირდეს განაწილებული ელექტროენერგიის მოცულება. კომპანიის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნას, ძირითადად, განსაზღვრავს საქართველოში ეკონომიკური აქტივობის დონე. ეკონომიკის შეფერხება, როგორც წესი, იწვევს ელექტროენერგიის მოხმარების შემცირებას, ეს კი უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე. განაწილების ტარიფის გამოთვლის მეთოდოლოგია საჭიროებს დაშვებებს ელექტროენერგიის განაწილების მოცულობასთან დაკავშირებით. თუ ფაქტობრივი განაწილების მოცულობა დაშვებულზე ნაკლებია, ეს უარყოფითად აისახება კომპანიის ელექტროენერგიის განაწილებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, რადგან დაყოვნდება ანაზღაურების გადანაწილება. კომპანიაზე ასევე მოქმედებს ეკონომიკური პირობების გაუარესების შედეგად საეჭვო დებიტორული დავალიანების დონეების ზრდა.

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

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 19 აგვისტოს.

გრიგოლ მამისეიშვილი
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

2022 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო