

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგის ჯგუფი და მისი ოპერაციები	9
2. მომზადების საფუძველი	12
3. ფუნქციონირებადი საწარმო	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	14
5. სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა	34
6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	37
7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	41
8. ძირითადი საშუალებები	44
9. გუდვილი	45
10. აქტივის გამოყენების უფლება	46
11. მარაგები	47
12. გაცემული სესხები	47
13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	48
14. სხვა მიმდინარე აქტივები	50
15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	50
16. სააქციო კაპიტალი	50
17. ნასესხები სახსრები	51
18. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	53
19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	53
20. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	54
21. სხვა ვალდებულებები	55
22. ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა და მომსახურება	56
23. სხვა შემოსავალი	58
24. შესყიდული ენერგია	58
25. მომსახურების ხარჯები	58
26. საგადასახადო ხარჯები	59
27. სხვა საოპერაციო ხარჯები	59
28. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა	60
29. პირობითი ვალდებულებები	60
30. ფინანსური რისკის მართვა	63
31. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	70
32. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	71

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგის“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული 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“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ მე-7 და მე-17 შენიშვნებზე, რომლებიც აღწერს დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფის გარიგებების მნიშვნელოვან კონცენტრაციას. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება, 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. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე დავასკვნით, რომ სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას შეიცავს, ჩვენ ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

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.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას 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. 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.

- ▶ გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. 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, ატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2022 წლის 21 აპრილი

თბილისი, საქართველო

- ▶ გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ექვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. 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

2022 წლის 21 აპრილი

თბილისი, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	961,922	881,493	846,234
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,408	1,376	1,592
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		50,700	22,027	23,009
გუდვილი	9	70,376	70,376	70,376
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება		6,241	–	–
იგაცემული სესხები	12	–	–	3,865
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,823	1,605	1,893
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,093,470	976,877	946,969
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	27,506	18,760	17,923
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	114,670	86,380	77,619
იგაცემული სესხები	12	67,312	3,697	10,376
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	2,092	1,442	4,999
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	23,313	19,530	10,130
სულ მიმდინარე აქტივები		234,893	129,809	121,047
სულ აქტივები		1,328,363	1,106,686	1,068,016
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	16	20,501	20,501	20,501
გაუნაწილებელი მოგება		491,973	330,055	353,810
ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებადი კაპიტალი		512,474	350,556	374,311
არამაკონტროლებელი წილი		493,910	331,378	355,238
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,006,384	681,934	729,549
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	18	5,016	8,444	11,881
ნასესხები სახსრები	17	8,466	74,324	97,035
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	21	5,667	5,762	6,331
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,149	88,530	115,247
მიმდინარე ვალდებულებები				
ანარიცხები		429	223	168
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	181,676	231,531	151,291
ნასესხები სახსრები	17	79,701	53,297	41,794
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	20	30,236	41,548	25,655
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	21	10,788	9,623	4,312
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		302,830	336,222	223,220
სულ ვალდებულებები		321,979	424,752	338,467
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,328,363	1,106,686	1,068,016

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 აპრილს.

მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 21 აპრილი
თბილისი, საქართველო

2022 წლის 21 აპრილი
თბილისი, საქართველო

9-72 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	961,922	881,493	846,234
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,408	1,376	1,592
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		50,700	22,027	23,009
გუდვილი	9	70,376	70,376	70,376
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება		6,241	-	-
იგაცემული სესხები	12	-	-	3,865
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,823	1,605	1,893
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,093,470	976,877	946,969
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	27,506	18,760	17,923
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	114,670	86,380	77,619
იგაცემული სესხები	12	67,312	3,697	10,376
სხვა მიმდინარე აქტივები	14	2,092	1,442	4,999
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	23,313	19,530	10,130
სულ მიმდინარე აქტივები		234,893	129,809	121,047
სულ აქტივები		1,328,363	1,106,686	1,068,016
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	16	20,501	20,501	20,501
გაუნაწილებელი მოგება		491,973	330,055	353,810
ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებადი კაპიტალი		512,474	350,556	374,311
არამაკონტროლებელი წილი		493,910	331,378	355,238
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,006,384	681,934	729,549
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	18	5,016	8,444	11,881
ნასესხები სახსრები	17	8,466	74,324	97,035
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	21	5,667	5,762	6,331
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		19,149	88,530	115,247
მიმდინარე ვალდებულებები				
ანარიცხები		429	223	168
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	181,676	231,531	151,291
ნასესხები სახსრები	17	79,701	53,297	41,794
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	20	30,236	41,548	25,655
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	21	10,788	9,623	4,312
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		302,830	336,222	223,220
სულ ვალდებულებები		321,979	424,752	338,467
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1,328,363	1,106,686	1,068,016

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 21 აპრილს.

მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

2022 წლის 21 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 21 აპრილი
თბილისი, საქართველო

9-72 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები და მასთან დაკავშირებული შემოსავალი			
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა	22	1,004,681	667,922
ელექტროენერგიის საზღვარგარეთ გაყიდვა		–	1,787
მომსახურება		31,918	23,292
სულ შემოსავალი		1,036,599	693,001
სხვა შემოსავალი	23	31,636	30,419
შესყიდული ენერგია	24	(505,538)	(538,752)
მომსახურების ხარჯები	25	(16,578)	(14,087)
შრომითი დანახარჯები		(85,211)	(70,201)
კონსულტაციის გასამრჯელო	7	(21,510)	(20,371)
გახარჯული მასალები		(3,258)	(3,168)
საგადასახადო ხარჯები	26	(24,502)	(8,273)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	27	(23,572)	(10,997)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/ხარჯის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		388,066	57,571
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(62,069)	(57,861)
შემოსავალი/(ზარალი) ფინანსური შემოსავლის/ხარჯისა და მოგების გადასახადის დარიცხვამდე		325,997	(290)
ფინანსური შემოსავალი	28	19,255	4,878
ფინანსური დანახარჯები	28	(20,802)	(52,218)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა		(1,547)	(47,340)
დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		324,450	(47,630)
მოგებიდან გადასახადები		–	–
წლის მოგება/(ზარალი)		324,450	(47,630)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		–	–
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		324,450	(47,630)
მიკუთვნებადი შემდეგი პირებისთვის:			
მშობელი კომპანიის აქციონერები		161,901	(23,767)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		162,549	(23,863)

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	ჯგუფის მფლობელებისთვის მიკუთვნებადი კაპიტალი				
	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ	არამაკონ- ტროლებელ ი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის					
მდგომარეობით	20,501	353,810	374,311	355,238	729,549
წლის მთლიანი სრული ზარალი	–	(23,779)	(23,779)	(23,851)	(47,630)
შვილობილი კომპანიის ლიკვიდაცია (შპს „ზოტი ჰიდრო“)	–	24	24	(9)	15
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	20,501	330,055	350,556	331,378	681,934
წლის სრული შემოსავალი	–	161,918	161,918	162,532	324,450
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის					
მდგომარეობით	20,501	491,973	512,474	493,910	1,006,384

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ათას ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები დასაბეგრი მოგება/(ზარალი)		324,450	(47,630)
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		62,069	57,861
ფინანსური შემოსავალი	28	(19,255)	(4,878)
ფინანსური დანახარჯები	28	20,802	52,218
ცვლილებები რეზერვებში		4,478	700
უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივები	23	(1,776)	(509)
მოთხოვნების ჩამოწერა		1,549	–
ძირითადი საშუალებების და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა		4,821	–
მიღებული გრანტი	23	(408)	(408)
შემოსავალი დაზღვევიდან		(19,122)	(1,180)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ნამეტი	23	(936)	(2,736)
ძირითადი საშუალებებისა და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების			
გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	23	(293)	(1,754)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მომველების ხარჯი	27	866	1,607
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		377,245	53,291
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(4,431)	6,824
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაზრდა		(40,476)	(12,960)
სხვა მიმდინარე აქტივების (ზრდა)/შემცირება		(766)	(2,239)
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/ზრდა		(64,213)	87,307
სახელშეკრულებო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(11,312)	15,893
სხვა მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა		1,860	5,523
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(119,338)	100,348
მიღებული პროცენტი		1,081	509
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		258,988	154,148
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების და ძირითადი საშუალებების შეძენა		(156,588)	(86,178)
გაცემული სესხები		(69,039)	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(225,627)	(86,178)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	17	6,508	4,761
ნასესხები სახსრების დაფარვა	17	(16,180)	(45,061)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა		(673)	(533)
გადახდილი პროცენტი		(18,513)	(17,864)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(28,858)	(58,697)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		4,503	9,273
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	19,530	10,130
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(720)	127
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	23,313	19,530

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები:

- ▶ 2021 წელს მშობელი კომპანიისგან 19,232 ლარის ნასესხები სახსრები (რომელიც შედგებოდა 16,905 ლარის ძირითადი თანხისა და 2,327 ლარის დარიცხული პროცენტისგან) გაიქცითა დაზღვევიდან მიღებულ შემოსავალთან, რომლისთვისაც მოთხოვნები არ იყო აღიარებული, 19,116 ლარის ოდენობით, და საგადასახადო აქტივებთან, რომელიც შესულია სხვა მიმდინარე აქტივებში, 116 ლარის ოდენობით (2020 წ.: მშობელი კომპანიისგან ნასესხები სახსრები 4,108 ლარის ოდენობით (რომელიც შედგება 1,836 ლარის ძირითადი თანხისგან და 2,272 ლარის დარიცხული პროცენტისგან) გაიქცითა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებასთან 2,928 ლარის ოდენობით და დაზღვევიდან მიღებულ შემოსავალთან, რომლისთვისაც დებიტორული დავალიანება არ იყო აღიარებული, 1,180 ლარის ოდენობით).
- ▶ 2021 წელს საქართველოში „მეგავატ სერვისის“ წარმომადგენლობისთვის გაცემული 3,700 ლარის სესხები (რომლებიც შედგებოდა 3,698 ლარის ძირითადი თანხისგან და 2 ლარის დარიცხული პროცენტისგან), გაიქცითა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებულ სავაჭრო დავალიანებასთან (2020 წ.: 15,145 ლარის გაცემული სესხები; 13,957 ლარის ძირითადი თანხა და 1,188 ლარის დარიცხული პროცენტი).
- ▶ 2021 წელს შემდეგ არაფულადი მუხლები შევიდა ძირითადი საშუალებების შესყიდვაში: 18,084 ლარი – ზრდა ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებულ ვალდებულებებში, 4,245 ლარის გადატანები სასაქონლო-მატერიალური მარაგებიდან ძირითად საშუალებებში, 804 ლარის მოთხოვნები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ (26-ე შენიშვნა). 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის თანხა 764 ლარი იყო (2020 წლის 31 დეკემბერი: 416 ლარი). გარდა ამისა, 2021 წლის განმავლობაში 24,973 ლარის წმინდა ავანსების გადახდა მოხდა ძირითადი საშუალებებისთვის (2020 წ.: 982 ლარი – წინა პერიოდებში ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსების წმინდა ათვისება).

9-72 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

1. ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგის ჯგუფი და მისი ოპერაციები

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“ (შემდგომში „კომპანია“), რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405456082, 2021 წლის 15 აპრილს 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. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მშობელი კომპანია, 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით, იყო „ენერგო-პრო ეი.ეს.“ („მშობელი კომპანია“). დაფუძნებისას მშობელმა კომპანიამ თავისი აქციების 49.9% სს „ენერგო-პრო ჯორჯიაში“ და სს „ეპ ჯორჯია გენერაციაში“ შეიტანა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში და შეინარჩუნა დარჩენილი 50.1%. 2021 წლის 29 დეკემბერს მშობელმა კომპანიამ და კომპანიამ გააფორმეს მართვის ხელშეკრულება („მართვის ხელშეკრულება“), რის მიხედვითაც სს „ენერგო-პრო ჯორჯიაზე“ და სს „ეპ ჯორჯია გენერაციაზე“ სრული კონტროლი გადაეცა კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრამდე. მშობელი კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს „დიკეი ჰოლდინგ ინვესტმენტს ს.რ.ო.“ ამ უკანასკნელის აქციების 100%-ის მფლობელია ბატონი იარომირ ტესარი, რომელიც ამასთანავე კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

2021 წლის 14 მაისს კომპანიამ დააფუძნა შვილობილი კომპანია – სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“ 1 ლარის ფულადი შენატანით.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგი საწარმოების (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციას.

სახელწოდება	რეგისტრაციის ქვეყანა	წილობრივი მონაწილეობა		საქმიანობის ტიპი
		31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“	საქართველო	მითითებული არ არის	მითითებული არ არის	მართვის და ადმინისტრაციული მომსახურების გაწევა შვილობილი კომპანიებისთვის
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“	საქართველო	49.9%	49.9%	ელექტროენერგიის განაწილება
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	საქართველო	49.9%	49.9%	ელექტროენერგიის წარმოება
სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“	საქართველო	100%	–	ელექტროენერგიის მიწოდება
შპს „ჯიფაუერი“	საქართველო	100%	100%	აირტურბინული ელექტროსადგური

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ჰიდროელექტროსადგურებით („ჰესები“) და თბოელექტროსადგურებით („თესები“) ელექტროენერგიის წარმოება, გარანტირებული სიმძლავრით უზრუნველყოფა და ელექტროენერგიის განაწილება და მიწოდება საბოლოო მომხმარებლებისთვის.

კომპანია წარმოადგენს ჰოლდინგურ კომპანიას, რომლის მთავარი მიზანი არის მართვის და ადმინისტრაციული მომსახურების გაწევა შვილობილი კომპანიებისა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის ფიქსირებული გასამრჯელოს სანაცვლოდ.

1. ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგის ჯგუფი და მისი ოპერაციები (გაგრძელება)

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ 2006 წლის 31 ივლისს საქართველოში დარეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიაა. სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ ძირითადი საქმიანობა ელექტროენერგიის განაწილებაა. საქართველოში ელექტროენერგიის მიწოდება იყო განაწილების ბიზნესის ნაწილი, სანამ სამართლებრივი განცალკევება შევიდოდა ძალაში 2021 წლის 1 ივლისს „განაწილებელი სისტემის ოპერატორის განცალკევების წესების“ თანახმად. ამ თარიღამდე მიწოდების საქმიანობას ახორციელებდა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“. განაწილებისა და მიწოდების საქმიანობების სამართლებრივი განცალკევების მოთხოვნის გამო, სს „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ მოითხოვა და მიიღო ახალი განაწილების ლიცენზია, რომელიც ამოქმედდა 2021 წლის 1 ივლისიდან განუსაზღვრელი ვადით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ მოქმედებს თავისი ლიცენზიით განსაზღვრული ტერიტორიის ფარგლებში, რაც მთლიანად მოიცავს საქართველოს, გარდა დედაქალაქ თბილისისა და რეგიონებისა, რომლებსაც დროებით არ აკონტროლებს საქართველოს მთავრობა. იგი თავისი ელექტროგანაწილებელი ქსელით ემსახურება 1.2 მილიონზე მეტ მომხმარებელს.

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“ 2021 წლის 14 მაისს საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიაა. 2020 წლის 16 აპრილს საქართველოს მთავრობამ შემოიღო ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფცია („ბაზრის კონცეფცია“) თავისი #246 დადგენილებით, რის მიხედვითაც ელექტროენერგიის მწარმოებელ კომპანიებს დაევალით 2021 წლის 1 ივლისიდან მიწოდებისა და განაწილების ფუნქციების გაყოფა (განცალკევება). სს „ეპ ჯორჯია მიწოდების“ ძირითადი საქმიანობა რეგულირებული მომხმარებლებისთვის ელექტროენერგიის მიწოდებაა. საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 25 მაისით დათარიღებული გადაწყვეტილების თანახმად, სს „ეპ ჯორჯია მიწოდებას“ დაეკისრა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება 2021 წლის 1 ივლისიდან 2023 წლის 1 იანვრამდე. საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება არის ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ კანონით ენერგეტიკული საწარმოსთვის დაკისრებული ვალდებულება, გასწიოს მომსახურება საერთო ინტერესისთვის. იურიდიული განცალკევების შემდეგ სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“ თავის მიწოდების საქმიანობას ასრულებს საჯარო მომსახურების გაწევის სამი ვალდებულების საფუძველზე, რომელთაგან თითოეულს ფასწარმოქმნის განსხვავებული მეთოდოლოგია აქვს (საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება (i) ელექტროენერგიის მიწოდებაზე უნივერსალური მომსახურების ფარგლებში, (ii) საბოლოო მომხმარებლებისთვის, რომლებსაც არ გაეწევთ უნივერსალური მომსახურება და (iii) როგორც ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლისა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“ ელექტროენერგიას აწვდის სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ განაწილების ქსელის ტერიტორიაზე.

სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“ 2016 წლის 23 დეკემბერს საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიაა. 2021 წლის 14 აპრილს სახელწოდება სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაცია“ შეიცვალა სახელით სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

1. ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგის ჯგუფი და მისი ოპერაციები (გაგრძელება)

სს „ეპ ჯორჯია გენერაციის“ ძირითადი საქმიანობა ელექტროენერგიის წარმოებაა. იგი ფლობს და ამუშავებს 15 საშუალო და მცირე ზომის ჰესს, 489.0 მგვტ საერთო სიმძლავრით. ქვემოთ, ცხრილში, წარმოდგენილია ინფორმაცია სს „ეპ ჯორჯია გენერაციის“ ელექტროენერგიის წარმოების აქტივების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ობიექტის სახელი	ტიპი	ექსპლუატაციაში მიღების თარიღი	დადგმული სიმძლავრე (მგვტ)	ტარიფი
ლაჯანური	რეზერვუარით	1960	113.7	რეგულირებადი
მევრულა	რეზერვუარით	1956	80.0	რეგულირებადი
გუმათი 1	რეზერვუარით	1958	48.4	რეგულირებადი
გუმათი 2	წყლის მოდინება	1956	22.8	რეგულირებადი
რიონი	წყლის მოდინება	1933-34	54.0	რეგულირებადი / რეგულირებადი / თავისუფალი ბაზარი
შაორი	რეზერვუარით	1955	40.3	2021 წლის 1 იანვრიდან
ზაჰესი	რეზერვუარით	1927-38	38.6	თავისუფალი ბაზარი
ჩითახევი	წყლის მოდინება	1949-51	21.0	თავისუფალი ბაზარი
აწი	წყლის მოდინება	1937	18.4	თავისუფალი ბაზარი
ორთაჭალა	წყლის მოდინება	1954	18.0	თავისუფალი ბაზარი
საცხენისი	წყლის მოდინება	1952	14.0	თავისუფალი ბაზარი
სიონი	რეზერვუარით	1964	9.0	თავისუფალი ბაზარი
ჩხორწყუ	წყლის მოდინება	1967	6.0	თავისუფალი ბაზარი
მარტყოფი	წყლის მოდინება	1952	3.9	თავისუფალი ბაზარი
კინკიშა	წყლის მოდინება	1954	0.9	თავისუფალი ბაზარი
სულ		მითითებული არ არის	489.0	მითითებული არ არის

2021 წლის განმავლობაში ოთხი ჰესი (რიონი, გუმათი, ლაჯანური, მევრულა) იყო რეგულირებადი. შაორის არ არის რეგულირებადი 2021 წლის 1 იანვრიდან. რეგულირებადი ჰესების ტარიფებს ადგენს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისია („სემეკი“). 2021 წლის 1 ივლისიდან რეგულირებადი ჰესების მიერ წარმოებული ელექტროენერგია იყიდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე, სს „ეპ ჯორჯია მიწოდებაზე“, ხოლო დერეგულირებადი ჰესების მიერ გამომუშავებული ელექტროენერგია იყიდება საქართველოს ელექტროენერგიის ბაზარზე არსებულ სხვა კვალიფიციურ საწარმოებზე.

შპს „ჯიფაური“ 2010 წლის 16 ნოემბერს საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი კომპანიაა. 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 სემეკი.

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაშვებად ნებადართულია ხელმძღვანელობის მიერ. სამეთვალყურეო საბჭო იღებს გადაწყვეტილებებს წლიური შედეგების დამტკიცების შესახებ და უფლებამოსილია, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგებები მათი გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული ადრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამ არ არის მითითებული. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდი.

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

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „ფასს“) პირველად გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება პირველი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც ჯგუფმა ფასს-ის მიხედვით მოამზადა. შესაბამისად, ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისე, რომ დააკმაყოფილოს თავისი პირველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, ანუ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მოქმედი ფასს, და შეიცავს შედარებადი პერიოდის მონაცემებს 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. ჯგუფს არ წარმოუდგენია წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგება, ამიტომ ადრე გაცხადებულ ფინანსურ ანგარიშგებებთან შეჯერება არ მომხდარა. ჯგუფს არ გამოუყენებია ფასს 1-ით „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ დაშვებული რეტროსპექტიული გამოყენების გამონაკლისები.

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 67,937 ლარით აღემატებოდა (2020 წლის 31 დეკემბერი: 206,413 ლარი, 2020 წლის 1 იანვარი: 102,173 ლარი). ჯგუფმა 2021 წელს მიიღო 324,450 ლარის წმინდა მოგება (2020 წ.: 47,632 ლარის წმინდა ზარალი).

ჯგუფის გასაყიდი ტარიფების მნიშვნელოვანი ნაწილი რეგულირებულია, რაც ჯგუფს საშუალებას არ აძლევს დააკორექტიროს გასაყიდი ფასი საშუალო შესყიდვის ტარიფის ან გაყიდული საქონლის თვითღირებულების სხვა კომპონენტების ზრდის საპასუხოდ. სემეკის 2014 წლის 30 ივლისით დათარიღებული #14 დადგენილება სამწლიან ვადებს აწესებს გასაყიდი ტარიფების დასაწესებლად ჯგუფის რეგულირებული ტარიფის მომხმარებლებისთვის ელექტროენერგიის განაწილების და მიწოდებისთვის.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო (გაგრძელება)

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

- ▶ საბოლოო მომხმარებლების ტარიფები ელექტროენერგიის მოხმარებისთვის, რომლებიც 2018-2020 წლების სამწლიანი ვადით დაწესდა, დაეყრდნო ელექტროენერგიის უფრო მაღალ დაგეგმილ მოხმარებას, ვიდრე ფაქტობრივად რეალიზებულს, რამაც განაპირობა რეგულირების პერიოდის განმავლობაში განაწილების და მიწოდების კომპანიების უარყოფითი საერთო მარჟა. ჯგუფის ვალდებულებები 2020 წლის ბოლომდე გაიზარდა.
- 2020 წლის 29 დეკემბერს სემეკმა მომდევნო რეგულირების პერიოდისთვის დააწესა განაწილების და მიწოდების ახალი ტარიფები. გაზრდილი ტარიფები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვარს გაზრდილმა ტარიფებმა უზრუნველყო საკმარისი უკუგება მიმდინარე ოპერაციებზე და ასევე მოიცვა წინა პერიოდებში განცდილი ზარალის კომპენსაციის კომპონენტი. ცვლილების შედეგად რეგულირებული ტარიფები საშუალოდ 49%-ით გაიზარდა.
- ▶ 2020 წლის 17 დეკემბერს სემეკმა რეგულირებული ჰესებისთვის დააწესა წარმოების ახალი ტარიფი. გაზრდილი ტარიფები ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვარს და იმოქმედებს 2024 წლის 1 იანვრამდე. გამოწვევისაა რიონჰესი, რომელიც 2022 წლის 1 მაისიდან დერეგულირებული გახდება. ახალი საკანონმდებლო ცვლილებების მიხედვით, შაორჰესი დერეგულირებული 2021 წლის 1 იანვრიდან გახდა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დერეგულირებული ჰესების ტარიფები განისაზღვრება თავისუფალ ბაზარზე მიწოდება-მოთხოვნის შესაბამისად და, სავარაუდოდ, რეგულირებულ ტარიფებზე უფრო მაღალი იქნება. შესაბამისად, ეს დადებითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ მაჩვენებლებზე.
- ▶ ჯგუფი თავისი ლიკვიდურობის სამართავად აქტიურად იყენებს უკუფაქტორინგს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს შესყიდული ჰქონდა (ფაქტორინგული ხელშეკრულებით) 101,155 ლარის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება (2020 წლის 31 დეკემბერი: 158,229 ლარი, 2020 წლის 1 იანვარი: 86,857 ლარი). კრედიტორულ დავალიანებაზე ფაქტორინგული ხელშეკრულება გაფორმდა ქართულ კომერციულ ბანკებთან ერთიდან სამ თვემდე პერიოდისთვის, და დაერიცხა წლიური 4.5%-14.75% ფინანსური ხარჯი. 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 საჭიროების შემთხვევაში, ჯგუფი არ მოელის სირთულეს სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დაფარვის თარიღის გადავადებით 2022 წელს.
- ▶ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიისგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან ნასესხები სახსრების მიმდინარე ნაწილი გაუტოლდა 79,701 ლარს (მე-17 შენიშვნა), ხოლო მშობელი კომპანიისთვის გაცემული სესხები შეადგენს 67,312 ლარს (მე-12 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 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:

- ▶ აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ▶ 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 სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო 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 ცვლილებები მომხდარი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ 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 წილების ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი 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.

შვილობილი კომპანიის საკუთარ კაპიტალში წილის შეცვლა, კონტროლის დაკარგვის გარეშე წილობრივი გარიგების სახით აღირიცხება. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არამაკონტროლებელი წილის და საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ შემოსულობას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

(ბ) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება გამოითვლება შემდეგი კომპონენტების დაჯგუფებით: შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით გადახდილი საფასური და შეძენილი კომპანიის ნებისმიერი უმცირესობის წილის მოცულობა. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, კომპანია 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.

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

შემენილი პროცესი არსებითად ითვლება მაშინ, თუ მას კრიტიკული მნიშვნელობა აქვს ნაწარმის შექმნისთვის და შემენილი 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, ძალისხმევით ან წარმოების შეფერხების გარეშე.

როდესაც კომპანია შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული საკონტრაქტო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის 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 შემძენის 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 ექცევა ზასს 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 შემენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შემენილი აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შემენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ღირებულებაზე, კომპანია ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შემენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შემძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი 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.

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 სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი (გაგრძელება)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანება

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანებები აღირიცხება წილების გაერთიანების მეთოდით, რომლის დროსაც ხდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებამდე პერიოდების რეტროსპექტიულად გადაანგარიშება. წილების გაერთიანების მეთოდის მიხედვით, გადაცემული სამეურნეო სუბიექტების აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისე, თითქოს საწარმოთა გაერთიანება მომხდარიყო უადრესი პერიოდის დასაწყისში. შეძენილი საწარმოების აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება მათი საბალანსო ღირებულებებით ისევე, როგორც ხდება მშობელი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილი საწარმოს შესაბამისი მუხლების კონსოლიდაცია მას შემდეგ, რაც გაიქვითება ყველა შიდაჯგუფური ნაშთი და გარიგება. ნებისმიერი სხვაობა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებისთვის გადაცემულ საზღაურსა და გადაცემული აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას შორის, რომელიც განისაზღვრება წილების გაერთიანების მეთოდით, პირდაპირ საკუთარ კაპიტალშია აღიარებული.

შეძენილი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები ეყრდნობა მაკონტროლებელი მხარის მიერ აღიარებულ საბალანსო ღირებულებებს, ანუ იმ ღირებულებებს, რომლებიც გაცხადებულია წინა მშობელი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და არ მომხდარა კორექტირებები გაერთიანების თარიღისთვის მათი სამართლიანი ღირებულების ასახვისთვის.

ჯგუფი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანებას არ აღრიცხავს შეძენის მეთოდით ფასს 3-ის „საწარმოთა გაერთიანება“ შესაბამისად.

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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 გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისკენ. ეს არის ჯგუფის მთავარი მიზანი და ყოველდღიური საქმიანობა. წარსულში ჯგუფს არასდროს გაუყიდა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. ყველა ფინანსურ აქტივის 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.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც ჯგუფს ეკუთვნის, არის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და მოიცავს ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, მოკლევადიან და გრძელვადიან სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას და გაცემულ სესხებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

სავაჭრო 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 დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(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.

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).

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სესხები და გადასახდელი ანგარიშები, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (მე-17 შენიშვნა) და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას (მე-19 შენიშვნა).

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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

სესხები და გადასახდელი ანგარიშები

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

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვთა 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 ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც მეტწილად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები მეტწილად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღიარდება, 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)

(დ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

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, ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 31-ე შენიშვნაში. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

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

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.

(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 მომსახურების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. წვრილმანი შეკეთებისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(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 მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
მიწა და შენობა-ნაგებობები	20-100
ტექნიკური აღჭურვილობა და მანქანა-დანადგარები	8-35
სხვა აღჭურვილობა, ავეჯი და მოწყობილობები	2-20
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 მომსახურების 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 მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

(ვ) იჯარა

კომპანია, 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. 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) იჯარა (გაგრძელება)

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 ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ვადას 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 მიმზღული 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 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) იჯარა (გაგრძელება)

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

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

ჯგუფი, როგორც მემწი

იჯარას, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. იჯარიდან შემოსავალი აღირიცხება 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 მომსახურების 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 მომსახურების ვადის განმავლობაში:

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

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება 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 მომსახურების განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება.

მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ჯგუფი არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების 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 შემოღინება, 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. შემოზრუნების შედეგად აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვთის გამოკლებით, წინა წლებში აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

ჯგუფი ამოწმებს გუდვილის გაუფასურებას სულ მცირე ყოველწლიურად და ყოველთვის, როცა არსებობს გუდვილი გაუფასურების შესაძლო ნიშნები. მთლიანი გუდვილი ნაწილდება ჯგუფზე, როგორც ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულზე, რომელიც, სავარაუდოდ, შესაბამისი საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული სინერგიიდან სარგებელს მიიღებს.

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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 გარანტიის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც 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 დაბეგრას სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს, აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად და აისახება, როგორც საგადასახადო ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ლ) გადასახადები (გაგრძელება)

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის 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 ექვემდებარება დააყენებენ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის 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 მიღებად 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 მდგომარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად, და თითოეული ჯგუფისთვის ინდივიდუალურად განისაზღვრება.

წმინდა მიღებად ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, რომელსაც აკლდება დასრულების და გაყიდვის 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ო) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზღაურებად და სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირის 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.

(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 გასაყიდად მდგომარეობაში მოსაყვანად. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია გრძელდება აქტივების სარგებლობის ან გასაყიდად 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.

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(რ) ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვი

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები, რომელთა მთავარი მახასიათებელია 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. როდესაც კომპანია მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

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

(ს) უცხოური ვალუტა

ჯგუფის თითოეული კონსოლიდირებული საწარმოს სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ეს საწარმო საქმიანობს. კომპანიისა 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) შემოსავლის აღიარება

მომხმარებელთან 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 აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები.

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი ადგენს, არსებობს თუ არა ხელშეკრულება მომხმარებელთან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ტ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

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

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

კომპენსაციის ოდენობის მიღების ალბათობის შეფასებისას ჯგუფი მხედველობაში იღებს მყიდველის უნარს და განზრახვას, დროულად გადაიხადოს ანაზღაურება. ხელშეკრულების გაფორმებისას ჯგუფი შეიძლება მოელოდოს, რომ კონტრაქტის მიერ მისთვის გადაცემული საქონლისთვის და/ან მომსახურებისთვის გადახდილი თანხა 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.

ელექტროენერგიის განაწილება და მიწოდება

შესასრულებელი ვალდებულების იდენტიფიცირება

ჯგუფი ელექტროენერგიას ყიდის საბოლოო მომხმარებლებზე. ელექტროენერგიის გაყიდვა მოიცავს ელექტროენერგიის გადაცემას მაღალი ძაბვის ქსელის მეშვეობით, ელექტროენერგიის განაწილებას საშუალო და დაბალი ძაბვის განაწილების ქსელით და ელექტროენერგიის მიწოდებას მომხმარებლებისთვის. მიწოდება, გადაცემა და განაწილება წარმოადგენს გამიჯვნად საქონელს და/ან მომსახურებას, მაგრამ ისინი პრაქტიკულად იგივეა და მყიდველს გადაეცემა ერთი და იმავე 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 განაწილების 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ტ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

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. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ანაზღაურების საეჭვო ნაწილი ჯგუფის მიერ მიიჩნევა ფასდათმობად. ფასდათმობის შესაბამისი მომხმარებლების იდენტიფიცირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

გარიგების ფასის განაწილება ხელშეკრულებების მიხედვით შესასრულებელ ვალდებულებებზე

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

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

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

განაწილებიდან და მიწოდებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება კონტროლის გადაცემისას ან დროთა განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში. ელექტროენერგიის ბაზარზე საბოლოო მომხმარებლები ორ მთავარ ტიპად იყოფიან:

- (ა) პირდაპირი მომხმარებლები, რომლებიც ელექტროენერგიას პირდაპირ ელექტროსადგურებიდან ყიდულობენ და გამანაწილებლის ქსელის მეშვეობით გადასცემენ ელექტროენერგიას თავიანთ ათვლის პუნქტში.
- (ბ) რეგულირებული მომხმარებლები, რომლებსაც უფლება აქვთ ელექტროენერგია მიიღონ უნივერსალური მომსახურების, საჯარო მომსახურების და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლებისგან რეგულირებული პირობებით (მაგ. საყოფაცხოვრებო მომხმარებლები, საჯარო ორგანიზაციები და მცირე საწარმოები).

საწარმო შემოსავალს აღიარებს მრიცხველის ჩვენების დაახლოებით ერთთვიანი პერიოდის განმავლობაში. ჯგუფი გადასცემს კონტროლს ელექტროენერგიაზე პერიოდის განმავლობაში და, შესაბამისად, ასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას. მომხმარებელი პარალელურად იღებს და მოიხმარს საწარმოს მიერ მიწოდებულ ყველა სარგებელს. შესაბამისად, ჯგუფი ელექტროენერგიის განაწილებიდან და მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს შეფასების დაახლოებით ერთთვიანი პერიოდის განმავლობაში, მომხმარებლების მიერ ელექტროენერგიის მრიცხველის მიხედვით ან სავარაუდო მოხმარების საფუძველზე და სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფების მიხედვით გამოანგარიშებით. საბოლოო მომხმარებლებისთვის ტარიფებს, რომლებიც შედგება ელექტროენერგიის განაწილების, გადაცემის და მიწოდების კომპონენტებისგან, განსაზღვრავს სემეკი.

ჯგუფი პირდაპირი მომხმარებლებისთვის ქვითრებს გამოწერს და შემოსავალს აღიარებს შეფასების იმავე, დაახლოებით ერთთვიან პერიოდში განაწილებული ელექტროენერგიის გამრიცხველიანებული მოცულობისა და სემეკის მიერ დადგენილი განაწილების ტარიფის საფუძველზე.

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ტ) შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

მომსახურება

მომსახურება მოიცავს შემოსავალს მომხმარებლებისთვის ქსელთან მიერთების და სიმძლავრის ზრდის მომსახურებების მიწოდებიდან. ჯგუფი სახელშეკრულებო მოვალეობას ორივე შეთავაზებისთვის 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.

წარმოებული ელექტროენერგიის და გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა

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

- ▶ ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები, წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვისა და ელექტროენერგიის გატარების ჩათვლით, აღიარებულია დროის გარკვეულ მომენტში, როგორც აბონენტის მრიცხველის მიერ გაზომილი რაოდენობისა და სემეკის მიერ რეგულირებული ჰესებისთვის და თესებისთვის დადგენილი ან, არარეგულირებული ჰესების შემთხვევაში, მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე შეთანხმებული ტარიფების ნამრავლი.
- ▶ 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. შემოსავალი აისახება დღ-ის და დისკონტების გარეშე. სხვა შემოსავალში შედის ყველა სხვა საოპერაციო შემოსავალი, რომელიც არ უკავშირდება ელექტროენერგიის გაყიდვას, მაგალითად, სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა, შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან, იჯარიდან, მესამე მხარეებისგან მიღებული აქტივები და შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან, შემოსავალი დაზღვევიდან და სხვა. 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 კომპანიის მომსახურებით. შემოსავალი მესამე მხარეებისგან მიღებული აქტივებისგან, მარაგების და ძირითადი საშუალებების ნამეტი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც აქტივები გადაეცემა ან ნამეტი განისაზღვრება. შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც ჯგუფს უფლება ეძლევა მიიღოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ჯარიმები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(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.

(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.

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

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიყენება, მაგრამ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად 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 ჩანაცვლებს 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 რიცხობრივი 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.

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

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

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

შესწორება ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და 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 ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 37-ში, რათა დაეკონკრეტებინა რომელი დანახარჯები უნდა გაითვალისწინოს საწარმომ იმის შეფასებისას, ხელშეკრულება წამგებიანია თუ ზარალიანი.

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

ცვლილებები ძალაშია 2022 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. 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

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 შვილობილ საწარმოს, რომელიც გადაწყვეტს გამოიყენოს ფასს 1-ის დ16(ა) მუხლი, უფლებას აძლევს, კუმულაციური საკუროს 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“ ტესტში 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.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

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 განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

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

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 ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

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

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

ჯგუფი ფლობს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ და სს „ეპ ჯორჯია გენერაციის“ საკუთარი კაპიტალის 49.9%-ს. მშობელ კომპანიასთან გაფორმებული მართვის ხელშეკრულების თანახმად, ჯგუფს მიეცა ამ კომპანიების მართვის და მათი საქმიანობის წარმართვის სრული უფლება. მიუხედავად იმ ფაქტისა, რომ მართვის ხელშეკრულებას აქვს ვადის გასვლის თარიღი (2022 წლის 31 დეკემბერი) და მისი შეწყვეტა ნაადრევად არის შესაძლებელი, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ის ჯგუფს ანიჭებს კონტროლს კომპანიებზე, ვინაიდან ჯგუფის მიერ ფლობილი უნარები უნიკალურია ამ კომპანიების სამართავად. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მოელის, რომ მისი კონტროლი ამ შვილობილ კომპანიებზე გაგრძელდება განჭვრეტად მომავალში. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მართვის ხელშეკრულება მას კონტროლს ანიჭებს ინვესტიციის ობიექტზე და ჯგუფი არის პრინციპალი, რაც დიდწილად განსჯას ეფუძნება. შესაბამისად, ჯგუფმა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“ და სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“ ასახა ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) მოსაზრებები (გაგრძელება)

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

(iii) 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.

2021 წლის განმავლობაში, ინვენტარიზაციის პროცედურების ჩატარების შედეგად, ჯგუფმა მოახდინა მომხმარებლებისგან უსასყიდლოდ მიღებული გადაცემული ნული ლარის (2020 წ.: 2,208 ლარი) 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. გარდა ამისა, ჯგუფს მესამე მხარეებისგან მიღებული აქვს 1,776 ლარის ღირებულების აქტივები (2020 წ.: 509 ლარი).

(iv) 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 გახანგრძლივების 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)

(v) 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.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი მომხმარებლების ქსელთან მიერთება ცალკე შესასრულებელი ვალდებულებაა და უკავშირდება მომსახურებებს, რომლებიც ერთხელ გაიწევა, დროის გარკვეულ მომენტში და არა ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში. ამიტომ ეს ღირებულება აღიარებულია შემოსავალში მთლიანად, თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

(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 ზაზარზე 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 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 თავდებ 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 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, აღმატებოდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (მე-18 შენიშვნა).

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ii) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების 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 დარწმუნდა სასარგებლო მომსახურების 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.

2021 წელს ჯგუფმა, შემოსვლების გამო, გაზარდა გარკვეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა, რომლებიც თავიანთი ხასიათით წარმოადგენს კაპიტალურ შეკეთებას, განახლებას ან რემონტს, რაც ახანგრძლივებს აქტივის ექსპლუატაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვის მთლიანი წლიური ეფექტი იყო წლიური ცვეთის ხარჯის 182 ლარით შემცირება 2021 წელს. ეფექტი მომავალ პერიოდებში წლიურ ცვეთაზე იქნება 344 ლარი.

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გადაუხდელობის ობიექტური მტკიცებულება. ჯგუფი აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. 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, 7,555 ლარის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 9,630 ლარი, 2020 წლის 1 იანვარი: 12,801 ლარი) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველაზე ზუსტად ასახავს სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის შექმნილ შესაძლო რეზერვს (მე-13 შენიშვნა).

(iii) შრომითი დანახარჯების კაპიტალიზაცია

ჯგუფმა შეიმუშავა ხელფასის კაპიტალიზაციის პოლიტიკა და დაიწყო შრომითი დანახარჯების კაპიტალიზაცია აქტივის თვითღირებულებას მხოლოდ იმ შემთხვევებში, როდესაც აღნიშნული ანაზღაურებები პირდაპირ უკავშირდება პროექტს. ხელფასები იმ შემთხვევაში უკავშირდება პირდაპირ პროექტს, როდესაც თანამშრომლების წვლილი პროექტში პირდაპირ არის მიკუთვნებადი შესაბამისი აქტივის ფაქტობრივი მშენებლობის ან საცდელ-საკონსტრუქციო სამუშაოებისთვის, პროექტირების ჩათვლით.

ხელფასები, რომლებიც კაპიტალიზაციას ექვემდებარება, მოიცავს იმ თანამშრომლებისა და განყოფილებების შრომით დანახარჯებს, რომლებმაც წვლილი შეიტანეს კაპიტალური პროექტების დასრულებაში. სახელფასო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი, ნაწილდება პროექტზე პროპორციული წესით, მაგალითად, ფაქტობრივი საათების ოდენობით, რომლებიც დაიხარჯა პროექტზე და ასახულია სამუშაო დროის აღრიცხვის ტაბელში.

სხვა შრომითი დანახარჯები, რომლებიც კაპიტალიზაციას ექვემდებარება, ნაწილდება მთლიანი ხელფასების წინასწარ განსაზღვრული პროპორციების მიხედვით. ეს პროპორციები განისაზღვრა ამ განყოფილებების და თანამშრომლების სამუშაო განრიგების საფუძველზე და ასახულია კაპიტალიზაციის პოლიტიკაში.

2021 წელს ასეთი წესით შეფასებული მთლიანად კაპიტალიზებული ხელფასები გაუტოლდა 19,371 ლარს (2020 წ.: 11,015 ლარი).

6. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(iv) გუდვილის გაუფასურება

ჯგუფი გუდვილის გაუფასურებას, მინიმუმ, წელიწადში ერთხელ ამოწმებს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. ეს გამოთვლები მოითხოვს შეფასებების გამოყენებას, როგორც განმარტებულია ქვემოთ, მე-9 შენიშვნაში. ამ შეფასებების მიხედვით, 2021 წელს გუდვილის გაუფასურება არ დაფიქსირებულა.

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 საერთო კონტროლს
მეგავატ სერვისი s.r.o.,	ჩეხეთის რესპუბლიკა	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
MEGAWATT SERVIS-ის წარმომადგენლობა	საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ენერგო-პრო ბულგარეთი	ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ენერგო-პრო ვარნა EOOD	ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ენერგო-პრო ტრედიდინგ EAD	ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
Litostroj Power d.o.o.	ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
Electrodistribution North AD	ბულგარეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
Litostroj Engineering, a.s.	ჩეხეთის რესპუბლიკა	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
სს „ოპპა“	საქართველო	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ENERGO-PRO GUNEEY ELEKTRIK	თურქეთი	დაქვემდებარებული საწარმო საერთო კონტროლს
ENERGO-PRO Swiss GmbH	შვეიცარია	დაქვემდებარებული საწარმო

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	12,210	36,454
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	410	704
გაცემული სესხები	67,312	–
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,780	13,288
ნასესხები სახსრები	72,763	12,589

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

	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	–	22,029
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	470	699
გაცემული სესხები	–	3,697
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8,603	3,738
ნასესხები სახსრები	117,137	10,483

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	4,971	18,038
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	376	1,357
გაცემული სესხები	–	14,241
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	3,046	1,192
ნასესხები სახსრები	134,965	3,864

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

	მშობელი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და აღჭურვილობის შეძენა	45,394	17,417
ფინანსური შემოსავალი	741	2
სხვა შემოსავალი	–	445
შესყიდული ენერგია	–	3,308
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	4,384	569
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული კაპიტალიზებული დანახარჯები	622	142
კონსულტაციის გასამრჯელო	–	21,510
სხვა საოპერაციო ხარჯები	67	–

7. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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	33,811	18,499
ელექტროენერგიის საზღვარგარეთ გაყიდვა	–	1,787
სხვა შემოსავალი	–	378
შესყიდული ენერგია	–	25,018
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	6,448	312
მომსახურების ხარჯები	–	1
კონსულტაციის გასამრჯელო (ა)	–	20,371
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული კაპიტალიზებული დანახარჯები	344	71
სხვა საოპერაციო ხარჯები	32	–
ფინანსური შემოსავალი	–	932

(ა) კონსულტაციის გასამრჯელო გადაიხდება მმართველობითი და ზედამხედველობითი, ფინანსური, ადამიანურ რესურსებთან დაკავშირებული, ტექნიკური და სხვა მომსახურებისთვის, რომელსაც საქართველოში „მეგავატ სერვის ს.რ.ო.“-ის წარმომადგენლობა სწევს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2021	2020
მოკლევადიანი სარგებელი		
ხელფასები	3,245	3,117
პრემიები	540	60
სულ	3,785	3,177

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

8. 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	დაუმთავ- რებელი მშენებლობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
1 იანვარი, 2020 წ.	185,016	934,172	44,438	83,727	14,288	1,261,641
შემოსვლები	265	5,118	4,134	83,067	168	92,752
შიდა გადაცემა	4,827	79,796	6	(85,377)	748	-
გასვლები	(21)	(842)	(24)	-	(49)	(936)
31 დეკემბერი, 2020 წ.	190,087	1,018,244	48,554	81,417	15,155	1,353,457
შემოსვლები	2,515	1,573	5,110	137,772	135	147,105
შიდა გადაცემა	1,047	116,738	3,230	(121,129)	114	-
გასვლები	(7)	(7,797)	(373)	(172)	(55)	(8,404)
რეკლასიფიკაცია	2,455	(1,791)	(1,434)	1,429	(659)	-
31 დეკემბერი, 2021 წ.	196,097	1,126,967	55,087	99,317	14,690	1,492,158
დაგროვილი ცვეთა						
1 იანვარი, 2020 წ.	(72,446)	(321,340)	(20,112)	-	(1,509)	(415,407)
ცვეთის დანარიცხი	(2,744)	(48,750)	(5,077)	-	(305)	(56,876)
ჩამოწერისას						
ელიმინირებული	1	572	(255)	-	1	319
31 დეკემბერი, 2020 წ.	(75,189)	(369,518)	(25,444)	-	(1,813)	(471,964)
ცვეთის დანარიცხი	(2,931)	(52,431)	(5,195)	-	(363)	(60,920)
ჩამოწერისას						
ელიმინირებული	-	2,303	344	-	1	2,648
რეკლასიფიკაცია	2,271	(4,085)	1,186	-	628	-
31 დეკემბერი, 2021 წ.	(75,849)	(423,731)	(29,109)	-	(1,547)	(530,236)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი, 2020 წ.	112,570	612,832	24,326	83,727	12,779	846,234
31 დეკემბერი, 2020 წ.	114,898	648,726	23,110	81,417	13,342	881,493
31 დეკემბერი, 2021 წ.	120,248	703,236	25,978	99,317	13,143	961,922

დაუმთავრებელ მშენებლობაში, ძირითადად, შედის ელექტროენერგიის ქსელის და ლაჯანურჰესის N3 ტურბინა-გენერატორის, ზაჰესის N6 ტურბინა-გენერატორის, ძეგრულას N2 ტურბინა-გენერატორის რეაბილიტაცია და დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები, ანუ ის მოწყობილობები და მასალები, რომლებიც ჯერ არ მიღებულია ექსპლუატაციაში. დამონტაჟების დასრულების შემდეგ აქტივები გადადის ტექნიკურ აღჭურვილობასა და დანადგარებში.

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სრულად გაცვეთილი, მაგრამ ჯერ კიდევ ექსპლუატაციაში მყოფი ძირითადი საშუალებების მთლიანი საბალანსო ღირებულება, შესაბამისად, დაახლოებით 18,260 ლარს, 18,444 ლარს და 17,542 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 ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად (მე-17 შენიშვნა). ამ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის გირაო უკვე მოხსნილია (32-ე შენიშვნა).

8. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებული ხარჯები

2019 წლის აპრილში ჯგუფმა ძვერულა ჰესის N2 ტურბინა-გენერატორის და ლაჯანურჰესის N3 ტურბინა-გენერატორი რეაბილიტაცია. პროექტის დასრულება იგეგმება 2022 წელს. პროექტის მოსალოდნელი ღირებულება სულ 44,235 ლარია. პროექტი ფინანსდება შშოხელი კომპანიისგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან მიღებული ნასესხები სახსრებით. ლაჯანურჰესის N3 ტურბინა-გენერატორის რეაბილიტაციის პროექტი 2021 წელს მიმდინარეობდა და მისი დასრულება 2022 წლისთვის არის მოსალოდნელი. ძვერულა ჰესის N2 ტურბინა-გენერატორის რეაბილიტაცია 2020 წელს დროებით შეჩერდა.

განაკვეთი, რომელიც გამოყენებულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული იმ დანახარჯების ოდენობის დასადგენად, რომელთა კაპიტალიზაციაც შესაძლებელი იყო, 5.5%-ია, რაც კონკრეტული ნასესხები სახსრების საპროცენტო განაკვეთია. ნასესხები სახსრების კაპიტალიზაცია დროებით შეჩერდა 2020 წლის აპრილში წლის ბოლომდე, ვინაიდან კოვიდ-19-ის პანდემიის გამო შეჩერდა რეაბილიტაციის პროექტი.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯის კაპიტალიზაციის თანხა 764 ლარი იყო (2020 წ.: 416 ლარი).

კაპიტალური დაზანდების ვალდებულება

ხელშეკრულებით განპირობებული მნიშვნელოვანი კაპიტალური დანახარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებების სახით, გაუტოლდა 27,864 ათას ევროს, 1,718 ათას აშშ დოლარს და 13,615 ლარს (დაახლოებით 116,572 ლარი დღგ-ის ჩათვლით). მთლიანი მიმდინარე კაპიტალური დაზანდების ვალდებულებიდან 50,700 ლარი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

9. გუდვილი

გუდვილის ნაშთმა 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 70,376 ლარი შეადგინა და მოიცავდა გუდვილს, რომელიც აღიარებული იქნა საწარმოთა გაერთიანების შედეგად, რის ფარგლებშიც წინა წლებში მოხდა ჰესების შეძენა.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

გუდვილის გაუფასურების მიზნებისთვის, ჯგუფი მიიჩნევს, რომ სს „ეპ ჯორჯია გენერაციის“ საკუთრებაში არსებული ყველა ჰესი შეადგენს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთ ერთეულს და მისი გუდვილი 68,960 ლარის ოდენობით 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანად არის მიკუთვნებადი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის („ჰესის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“). ჯგუფი განსაზღვრავს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკე ერთეულს, რომელიც უკავშირდება შპს „ჯიფაურის“ საკუთრებაში არსებულ თბოელექტროსადგურს („თესის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“) და სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასთვის“ მიკუთვნებად გამანაწილებელ ინფრასტრუქტურას („ქსელის აქტივები“), ვინაიდან თესის და ქსელის აქტივებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები და შემოსავლები გამიჯნულია ჰესებისგან მიღებული ფულადი ნაკადებისა და შემოსავლებისგან. ქსელის აქტივებისთვის მიკუთვნებადი გუდვილი შეადგენს 1,416 ლარს 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჰესის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების გამოთვლის საფუძველზე. ამ გამოთვლებში გამოიყენება ფულადი ნაკადების პროგნოზები, რომელიც ეყრდნობა ხელმძღვანელობის მიერ ოთხწლიანი პერიოდისთვის მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებს. ოთხწლიანი პერიოდის შემდგომი ფულადი ნაკადების ექსტრაპოლაცია მოხდა ქვემოთ მოცემული მოსალოდნელი ზრდის ტემპების საფუძველზე. ზრდის ტემპი არ აჭარბებს ეკონომიკის იმ ბიზნესსექტორის გრძელვადიან საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც ჰესის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული ეწევა საქმიანობას.

9. გუდვილი (გაგრძელება)

გუდვილის გაუფასურების ტესტირება (გაგრძელება)

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

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
	16%-იანი	25%-იანი
	რთული	რთული
	წლიური	წლიური
წლიური ზრდის ტემპი პროგნოზირებული პერიოდის განმავლობაში	ზრდის ტემპი	ზრდის ტემპი
ზრდის ტემპი 3 წლის შემდეგ	წლიური 1%	წლიური 1%
დისკონტირების განაკვეთი გადასახადით დაბეგვრამდე	წლიური 15.4%	წლიური 15.4%

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

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

10. აქტივის გამოყენების უფლება

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

	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

	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

11. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
ხელსაწყოები და ჭანჭიკები	6,170	4,885	3,343
ელექტროაღჭურვილობა	4,839	3,984	3,284
კაბელები და მავთულები	6,855	1,560	1,766
ჯართი და დაზიანებული ინვენტარი (ა)	1,655	2,038	2,319
სათადარიგო ნაწილები	1,316	1,063	940
კომბინეზონები და სპეცტანსაცმელი	597	563	509
მრიცხველების დამონტაჟებასთან დაკავშირებული ინვენტარი	269	362	498
ბომბები	934	367	758
საპოხ-საცხები მასალები	788	719	1,622
მრიცხველები, კარადები და საკეტები	472	42	96
სხვა	3,611	3,177	2,788
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, სულ	27,506	18,760	17,923

- (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. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი			
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	–	–	3,865
სულ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	–	–	3,865
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი			
მშობელი კომპანია	67,312	–	–
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	–	3,697	10,376
სულ გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	67,312	3,697	10,376
სულ გაცემული სესხები	67,312	3,697	14,241

2021 და 2020 წლებში გაცემული სესხების მოძრაობა ასეთი იყო:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	3,697	14,241
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	744	932
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	69,039	–
გადახდილ ავანსებთან / ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებულ სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან გაქვითული ძირითადი თანხა	(3,698)	(13,957)
გადახდილ ავანსებთან / ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებულ სავაჭრო კრედიტორულ დავალიანებასთან გაქვითული პროცენტი	(2)	(1,188)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(2,468)	3,669
31 დეკემბრის მდგომარეობით	67,312	3,697

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
კომერციულ და საჯარო სექტორებზე			
ელექტროენერგიის გაყიდვა	72,061	48,288	44,129
ელექტროენერგიის გაყიდვა საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისთვის	29,904	18,594	24,187
საექსპორტო გაყიდვებთან დაკავშირებული მოთხოვნები (ა)	5	6,350	6,350
განაწილებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (ბ)	4,424	1,401	1,799
გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	1,184	335	944
სხვა (დ)	14,647	21,042	13,011
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(7,555)	(9,630)	(12,801)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	114,670	86,380	77,619

- (ა) 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საექსპორტო გაყიდვებთან დაკავშირებული 6,350 ლარის სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე სრულად იყო გაუფასურების რეზერვი შექმნილი. 2021 წელს საექსპორტო გაყიდვებთან დაკავშირებული სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, 6,345 ლარის ოდენობით, ჩაითვალა უიმედოდ და ჩამოიწერა.
- (ბ) ჯგუფის განაწილებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები შედგება სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისგან, რომელიც წარმოიქმნება პირდაპირი მომხმარებლებისთვის განაწილების მომსახურების გაწევით.
- (გ) გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები არსებობს ერთი მომხმარებლის, ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი (ესკო), მიმართ, რომელიც არის სახელმწიფო საკუთრებაში მყოფი ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი.
- (დ) სხვა მოთხოვნებში შედის ქსელის აღდგენისა და მოთხოვნილი სიმძლავრის მიწოდების მომსახურებასთან დაკავშირებული 4,483 ლარის შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 12,958 ლარი). აღნიშნული მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი 6,241 ლარის ოდენობით აისახება გრძელვადიან სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კრედიტით გაყიდვების შემთხვევაში, გადახდის საშუალო ვადა 15-20 დღეა. ჰესის მომხმარებლებთან გაფორმებული ორმხრივი ხელშეკრულებების მიხედვით, გადახდების დაგვიანების შემთხვევაში, ჯგუფს უფლება აქვს დააწესოს ჯარიმა დღიური 0.05%-ს ოდენობით. სხვა დაუფარავ 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 დანარიცხები/(აღდგენები)	4,270	637
ჩამოწერა	(6,345)	(3,808)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,555	9,630

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

ანალიზი სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	ვადაგადა- უცილებელი	30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	91-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	180-ზე მეტი დღით ვადაგადა- ცილებული	სულ
31 დეკემბერი, 2021 წ.						
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	111,427	5,192	3,040	2,092	6,714	128,465
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0.1%	10.5%	26.3%	72.6%	69.1%	
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(58)	(540)	(798)	(1,518)	(4,641)	(7,555)
	ვადაგადა- უცილებელი	30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	91-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	180-ზე მეტი დღით ვადაგადა- ცილებული	სულ
31 დეკემბერი, 2020 წ.						
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	79,114	2,891	1,403	548	12,054	96,010
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0.3%	6.9%	16.4%	69.0%	70.9%	
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(269)	(200)	(231)	(379)	(8,551)	(9,630)
	ვადაგადა- უცილებელი	30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	91-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	180-ზე მეტი დღით ვადაგადა- ცილებული	სულ
1 იანვარი, 2020 წ.						
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	72,915	1,052	388	485	15,580	90,420
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0.8%	10.8%	29.6%	54.2%	75.5%	
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(551)	(114)	(115)	(263)	(11,758)	(12,801)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 90-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანება 933 ლარის ოდენობით მთლიანად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე და მშობელ კომპანიაზე მოდის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 1,070 ლარი, 2020 წლის 1 იანვარი: 1,691 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.

14. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	1,588	561	3,691
გადახდილი ავანსები	417	727	1,200
წინასწარ გადახდილი დაზღვევა	87	154	108
სხვა მიმდინარე აქტივები, სულ	2,092	1,442	4,999

15. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
ნაღდი ფული სალაროში			
ლარში გამოხატული	53	19	42
ევროში გამოხატული	1	2	1
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში			
ლარში გამოხატული	20,940	18,590	8,394
აშშ დოლარში გამოხატული	67	16	15
ევროში გამოხატული	153	88	1,466
ფულადი სახსრები გზაში	2,099	815	212
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	23,313	19,530	10,130

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 1,081 ლარის საპროცენტო შემოსავალი 2021 წელს (2020 წ.: 509 ლარი). საშუალოდ, ლარში და აშშ დოლარში გამოხატულ ანაზრებს წელიწადში, შესაბამისად, ერიცხება 2%-დან 12%-მდე და 0.35%-დან 3%-მდე.

16. სააქციო კაპიტალი

2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მთლიანი ნებადართული, გამოშვებული და განადგურებული საწესდებო კაპიტალი შედგებოდა 20,501 აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება 1 ლარია. თითოეული ჩვეულებრივი აქცია სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით. 2021 და 2020 წლებში ჯგუფს არ გამოუცხადებია დივიდენდები.

17. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
გრძელვადიანი ნაწილი			
მშობელი კომპანია	1,108	64,282	93,185
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	4,555	10,042	3,850
ქართული კომერციული ბანკი	2,803	–	–
სულ გრძელვადიანი ნაწილი	8,466	74,324	97,035
მოკლევადიანი ნაწილი			
მშობელი კომპანია	71,655	52,856	41,780
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	8,034	441	14
ქართული კომერციული ბანკი	12	–	–
სულ მოკლევადიანი ნაწილი	79,701	53,297	41,794
ნასესხები სახსრები, სულ	88,167	127,621	138,829

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	127,621	138,829
დამატება წლის განმავლობაში	6,508	4,761
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	5,059	6,759
კაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი	764	416
გაქვითული სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან – ძირითადი თანხა	(16,905)	(1,836)
გაქვითული სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან – პროცენტი	(2,327)	(2,272)
გადახდილი პროცენტი	(2,488)	(3,983)
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(16,180)	(45,061)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(13,885)	30,008
31 დეკემბრის მდგომარეობით	88,167	127,621

17. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	დაუფარავი თანხა 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაუფარავი თანხა 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	დაუფარავი თანხა 2020 წლის 1 იანვრისთვის
მშობელი კომპანია	ევრო	31 ივლისი, 2022 წ.	26,832	47,375	43,427
მშობელი კომპანია	ევრო	31 ივლისი, 2022 წ.	17,861	29,500	51,812
მშობელი კომპანია	ევრო	30 ნოემბერი, 2023 წ.	6,391	13,423	19,381
მშობელი კომპანია	ევრო	10 აპრილი, 2022 წ.	4,831	5,272	3,996
მშობელი კომპანია	ევრო	16 სექტემბერი, 2022 წ.	1,021	4,298	3,257
მშობელი კომპანია	ევრო	23 ოქტომბერი, 2022 წ.	9,004	9,825	7,448
მშობელი კომპანია	ევრო	4 ნოემბერი, 2022 წ.	3,129	3,414	2,588
მშობელი კომპანია	ევრო	31 დეკემბერი, 2022 წ.	1,945	2,122	1,609
მშობელი კომპანია	ევრო	17 დეკემბერი, 2022 წ.	1,749	1,909	1,447
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	ევრო	9 დეკემბერი 2022	4,711	5,119	3,864
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	ევრო	30 ნოემბერი 2023	2,704	2,937	–
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	ევრო	30 ნოემბერი, 2023 წ.	2,241	2,427	–
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო	ევრო	30 სექტემბერი, 2022 წ.	2,933	–	–
ქართული კომერციული ბანკი	ევრო	29 აპრილი, 2023 წ.	2,815	–	–
სულ			88,167	127,621	138,829

ჯგუფი არ მიმართავს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ გაუფორმებია არანაირი ჰეჯირების ხელშეკრულება უცხოურ ვალუტაში თავის ვალდებულებებთან ან საპროცენტო განაკვეთის რისკთან დაკავშირებით. სამართლიანი ღირებულებები წარმოდგენილია 31-ე შენიშვნაში.

18. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
გრძელვადიანი ფინანსური გარანტია	5,016	8,444	11,881
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულების მოძრაობა ასე გამოიყურება:			
2020 წლის 1 იანვარს			11,881
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (28-ე შენიშვნა)			(3,437)
2020 წლის 31 დეკემბერს			8,444
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (28-ე შენიშვნა)			(3,428)
2021 წლის 31 დეკემბერს			5,016

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 შეუქცევადად არის გარანტირებული სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია გენერაციის“, „ენერგო-პრო ვარნა EAD“-ისა და REŞADİYE 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.

19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
შესყიდულ ელექტროენერგიაში გადასახდელი თანხები	140,786	207,819	136,171
შეძენილ ძირითად საშუალებებში გადასახდელი თანხები	27,884	9,800	10,833
მომსახურებასა და მასალებში გადასახდელი თანხები	12,805	13,818	4,227
სხვა	201	94	60
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	181,676	231,531	151,291

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ შესყიდულ ელექტროენერგიაში გადასახდელ, 82,038 ლარის (2020 წლის 31 დეკემბერი: 148,836 ლარი, 2020 წლის 1 იანვარი: 79,936 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, 13,531 ლარის და 5,586 ლარის ოდენობის თანხაზე (2020 წლის 31 დეკემბერი: 9,393 ლარი, 2020 წლის 1 იანვარი: 6,921 ლარი) ქართულ კომერციულ ბანკთან ფაქტორინგული ხელშეკრულებები გაფორმდა. ჯგუფი ამ ინსტრუმენტებზე დაყრდნობით მართავს თავის ლიკვიდურობას. 2021 წელს ჯგუფს ამ ფაქტორინგულ შეთანხმებებზე დაერიცხა 15,598 ლარის საპროცენტო ხარჯი (2020 წ.: 13,917 ლარი). კრედიტორულ დავალიანებას, რომელზეც ფაქტორინგული ხელშეკრულებები გაფორმდა, ერიცხება 4,5%-დან 14.75%-მდე წლიური პროცენტი.

20. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
ელექტროენერგიაში გადახდილი ავანსები	9,897	24,659	8,312
განაწილება მოსახლეობაზე	279	19,243	2,744
განაწილება კომერციულ სექტორზე	5,264	5,416	5,568
მიწოდება კომერციული სექტორისთვის	689	–	–
მიწოდება მოსახლეობისთვის	3,665	–	–
მომხმარებელთა ანაზრები	6,016	7,541	7,874
მიწოდება კომერციული სექტორისთვის	5,658	–	–
მიწოდება მოსახლეობისთვის	358	–	–
განაწილება კომერციულ სექტორზე	–	6,363	5,469
განაწილება მოსახლეობაზე	–	1,178	2,405
მომსახურება	13,393	8,410	8,119
სხვა	930	938	1,350
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	30,236	41,548	25,655

ელექტროენერგიაში გადახდილი ავანსები

ელექტროენერგიაში გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლების წინასწარ გადახდებს, რომელთა ათვისება ხდება ელექტროენერგიის მოხმარების პროცესში. მიღებული ავანსების შემთხვევაში, ჯგუფი მოელის ყველა თანხის მოგება-ზარალში ასახვას 2021 წლის 31 დეკემბრიდან, თავისი შესასრულებელი მოვალეობის პირობის დაკმაყოფილებიდან, ერთი წლის ვადაში.

მომხმარებელთა ანაზრები

სემეკის 2020 წლის 13 აგვისტოთი დათარიღებული #47 დადგენილებით „ელექტროენერგიის საცალო ბაზრის წესების“ შესახებ, განისაზღვრა, რომ დავალიანების მქონე მომხმარებლებმა დეპოზიტზე უნდა შეიტანონ თანხა, რომელიც გამოითვლება აბონენტის მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის თვიურ თანხაზე დაყრდნობით. ამ ანაზრების უკან მოთხოვნა შესაძლებელია გადახდის ისტორიის გაუმჯობესების ან მოქმედი კრიტერიუმების შეცვლის შემდეგ.

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.

სხვა

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

20. სახელშეკრულებო ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

	2021	2020
ელექტროენერგიის გაყიდვა	25,262	6,061
საყოფაცხოვრებო	18,812	967
არასაყოფაცხოვრებო	6,450	5,094
მომსახურება	7,331	7,056
სხვა	766	705
სულ	33,359	13,822

21. სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.	1 იანვარი, 2020 წ.
სხვა ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი			
სახელმწიფო გრანტები (ა)	4,696	4,831	5,239
საიჯარო ვალდებულებები (ბ)	971	931	1,092
სხვა ვალდებულებები - გრძელვადიანი ნაწილი, სულ	5,667	5,762	6,331
სხვა ვალდებულებები - მოკლევადიანი ნაწილი			
საიჯარო ვალდებულებები (ბ)	304	625	586
საგადასახადო დავალიანება	8,864	7,335	2,146
სხვა ვალდებულებები	1,212	1,178	1,172
გადასახდელი თანამშრომლებისთვის	–	77	–
სახელმწიფო გრანტები (ა)	408	408	408
სხვა ვალდებულებები - მოკლევადიანი ნაწილი, სულ	10,788	9,623	4,312
სხვა ვალდებულებები, სულ	16,455	15,385	10,643

(ა) სახელმწიფო გრანტები

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	5,239	5,647
მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ასახული (23-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 ღირებულების შესაფასებლად ჯგუფი დამოუკიდებელ შემფასებელს ქირაობს. გრანტების პირობები მოცემულია 29-ე შენიშვნაში.

21. სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

(ბ) საიჯარო ვალდებულებები

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	1,556	1,678
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	145	148
შემოსვლები	767	391
გასვლები	(374)	20
გადახდები	(819)	(681)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,275	1,556

ქვემოთ მოცემულია მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები:

	2021	2020
აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ანარჩებები	(728)	(575)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(145)	(148)
მოგებაში ან ზარალში აღიარებული მთლიანი თანხა	(873)	(723)

22. ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა და მომსახურება

ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა

	2021	2020
ელექტროენერგიის მიწოდება	889,547	626,420
არასაყოფაცხოვრებო	306,847	378,883
საყოფაცხოვრებო	139,171	247,537
უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელი	232,870	–
საჯარო მომსახურების მიმწოდებელი	210,659	–
ელექტროენერგიის განაწილება	32,892	12,210
გარანტირებული სიმძლავრის გაყიდვა	13,596	16,094
წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვა	64,482	13,198
შესყიდული ელექტროენერგიით ვაჭრობა	4,164	–
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა სულ	1,004,681	667,922

ელექტროენერგიის განაწილებას და მიწოდებას საქართველოში არეგულირებს სემეკი. საბოლოო მომხმარებლის ტარიფი სამი კომპონენტისგან შედგება: მიწოდება (ელექტროენერგიის ღირებულება), განაწილება (გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის მიერ გაწეული მომსახურებისთვის), გადაცემა (გადამცემი სისტემის ოპერატორისთვის გადახდილი ტარიფი). უნივერსალური და საჯარო მომსახურების მიმწოდებლის მომხმარებლების მიწოდების ტარიფის დიფერენციაცია დამოკიდებულია ქსელში ჩართვის ძაბვაზე, ხოლო საყოფაცხოვრებო სექტორის შემთხვევაში – თვის განმავლობაში მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობაზე. ჯგუფისთვის დამტკიცებული გასაყიდი ტარიფები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ასე გამოიყურებოდა (ქვემოთ ტარიფები არ არის წარმოდგენილი ათას ლარში და წარმოადგენს 1 კვტსთ ელექტროენერგიის ტარიფს):

ძაბვა	მომხმარებელი	სექტორი	თეთრი 1 კვტსთ-ში (2021 წლის 1 ივლისიდან)
110/35 კვ		საჯარო	23.955
10/6 კვ		საჯარო	26.169
380/220 ვ		საჯარო	27.085
6/10 კვ		უნივერსალური	26.169
380/220 ვ		უნივერსალური	27.085
380/220 ვ	I ეტაპი	უნივერსალური	15.026
380/220 ვ	II ეტაპი	უნივერსალური	18.396
380/220 ვ	III ეტაპი	უნივერსალური	22.226

22. ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა და მომსახურება (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვა (გაგრძელება)

ბაზა	მოხმარება	სექტორი	თეთრი 1 კვტს-ში (1 იანვარი – ივლისი, 2021 წ.)	თეთრი 1 კვტს-ში (2020 წ.)
110/35 კვ		არასაყოფაცხოვრებო	23.955	12.593
10/6 კვ		არასაყოფაცხოვრებო	26.169	13.772
380/220 ვ		არასაყოფაცხოვრებო	27.085	17.867
380/220 ვ	I ეტაპი	საყოფაცხოვრებო	15.026	12.065
380/220 ვ	II ეტაპი	საყოფაცხოვრებო	18.396	15.435
380/220 ვ	III ეტაპი	საყოფაცხოვრებო	22.226	19.265

კოვიდ-19-მა უარყოფითად იმოქმედა ელექტროენერგიის მომხმარებელი ფიზიკური პირების ელექტროენერგიის ქვითრების გადახდისუნარიანობაზე. ეს ფაქტი ნაწილობრივ დააკომპენსირა საქართველოს მთავრობამ კოვიდ-19-ით დაზარალებული ეკონომიკის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში, რომელიც ითვალისწინებდა 2020 წლისა და 2021 წლის გარკვეულ თვეებში წყლის, გაზის და ელექტროენერგიის მოხმარების სუბსიდირებას ფიზიკური პირების გარკვეული კატეგორიებისთვის. 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. 2021 წლის განმავლობაში კოვიდ-19-ის გამო ეკონომიკის მხარდაჭერის ინიციატივის ფარგლებში, ჯგუფის შემოსავლის საქართველოს მთავრობის მიერ სუბსიდირებულმა ნაწილმა 71,790 ლარი შეადგინა (2020 წ.: 63,039 ლარი).

სახელშეკრულებო ნაშთები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 106,394 ლარის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (2020 წლის 31 დეკემბერი: 32,533 ლარი, 2020 წლის 1 იანვარი: 16,186 ლარი) და 9,897 ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულებები (2020 წლის 31 დეკემბერი: 40,943, 2020 წლის 1 იანვარი: 24,305 ლარი) უკავშირდება ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს.

მომსახურება

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

13,393 ლარის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2020 წლის 31 დეკემბერი: 8,410 ლარი, 2020 წლის 1 იანვარი: 8,119 ლარი) არის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ნაშთები.

23. სხვა შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი დაზღვევიდან	19,122	1,378
საიჯარო შემოსავალი (ა)	6,019	4,784
უსასყიდლოდ გადაცემული აქტივები	1,776	509
შემოსავალი მომსახურებიდან (ბ)	1,361	16,668
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობა (გ)	936	2,736
მიღებული სახელმწიფო გრანტები	408	408
შემოსავალი ჯარიმებიდან და საურავებიდან	344	822
ძირითადი საშუალებების და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერის შედეგად მიღებული წმინდა შემოსულობა	293	1,754
სხვა	1,377	1,360
სხვა შემოსავლები, სულ	31,636	30,419

- (ა) საიჯარო შემოსავლის დიდი ნაწილი მიკუთვნება ქსელური კომპანიებისთვის რადიო-ტელეკომუნიკაციის საბაზო სადგურების განსათავსებლად ზომების იჯარით გადაცემისთვის.
- (ბ) მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალში შედის მომხმარებლების მიერ ქსელის რეკონსტრუქციისთვის და მოთხოვნილი სიმძლავრით უზრუნველყოფისთვის გადახდილი 1,205 ლარი (2020 წ.: 15,693 ლარი).
- (გ) 2021 წლის განმავლობაში 936 ლარი მიკუთვნება იყო ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი ზედმეტობისთვის (2020 წ.: 528 ლარის ინვენტარიზაციის ზედმეტობა და მომხმარებლებისგან მიღებული 2,208 ლარის აქტივები).

24. შესყიდული ენერგია

	2021	2020
შესყიდული ელექტროენერგია	(316,675)	(357,527)
გადაცემა	(109,874)	(75,331)
ესკოს გარანტირებული სიმძლავრე	(65,352)	(78,171)
დისპეტჩერიზაცია	(8,578)	(18,600)
შესყიდული გაზი	(4,857)	(8,740)
გაზის ტრანსპორტირება	(202)	(383)
სულ შესყიდული ენერგია	(505,538)	(538,752)

25. მომსახურების ხარჯები

	2021	2020
დაზღვევა	(4,146)	(3,753)
იჯარის ხარჯი	(3,768)	(3,026)
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	(2,388)	(2,015)
დაცვა-უსაფრთხოების ხარჯი	(1,411)	(1,210)
პროფესიული მომსახურების ღირებულება	(1,271)	(1,043)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(386)	(322)
სხვა	(3,208)	(2,718)
სულ მომსახურების ხარჯები	(16,578)	(14,087)

25. 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	(260)	(237)
სხვა მარწმუნებელი მომსახურების დანახარჯები	(385)	(133)
სხვა პროფესიული მომსახურების დანახარჯები	(55)	(110)
სულ გასამრჯელოები და ხარჯები	(700)	(480)

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.

26. საგადასახადო ხარჯები

	2021	2020
არარეზიდენტზე გაცემულ სესხზე დარიცხული მოგების გადასახადი (ა)	(12,189)	–
ქონების გადასახადი	(8,605)	(7,016)
სხვა	(3,708)	(1,257)
სულ საგადასახადო ხარჯები	(24,502)	(8,273)

- (ა) 2021 წელს ჯგუფმა მშობელი კომპანიისთვის გასცა სესხები (მე-12 შენიშვნა). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, ჯგუფმა დაბეგრა მშობელი კომპანიისთვის, არარეზიდენტი საწარმოსთვის, გაცემული სესხის მთლიანი თანხა მოგების გადასახადით და აღიარა შესაბამისი ხარჯი. გადასახადს დაიბრუნებს მშობელი კომპანიის მიერ სესხის სრულად დაფარვისთანავე.

27. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
ძირითადი საშუალებების და სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ჩამოწერა	(4,821)	–
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწერა	(4,270)	(637)
სემეკის ლიცენზიის მოსაკრებლის საფასური	(2,090)	(1,585)
მოხმარებული საოფისე მარაგები	(1,640)	(1,079)
ესკოს მომსახურების საფასური	(1,253)	(1,252)
დამცავი სამოსი და იარაღები	(718)	(1,184)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მოძველების ხარჯი და ჩამოწერა	(866)	(1,607)
ჯარიმები და საურავები	(795)	(705)
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	(676)	(502)
სამივლინებო ხარჯი	(252)	(276)
პროექტის ექსპერტიზის ხარჯი	(196)	(851)
თანამშრომელთა სარგებელი	(18)	(90)
რეზერვის დარიცხვა	(208)	(63)
სხვა	(5,769)	(1,166)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	(23,572)	(10,997)

28. ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები, წმინდა

	2021	2020
შესყიდული სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების საპროცენტო ხარჯი	(15,598)	(13,917)
სესხებზე საპროცენტო ხარჯი	(5,059)	(6,759)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	(145)	(148)
წმინდა საკურსო ზარალი	–	(31,394)
ფინანსური ხარჯები	(20,802)	(52,218)
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (18-ე შენიშვნა)	3,428	3,437
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	744	932
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან	1,081	509
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	14,002	–
ფინანსური შემოსავალი	19,255	4,878
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული წმინდა დანახარჯები	(1,547)	(47,340)

29. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლოში საქმის წარმოება

დროდადრო, საქმიანობის ჩვეულებრივი მსვლელობისას ჯგუფის წინააღმდეგ შეიძლება აღიმდოს 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 გადახდილი 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.

29. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლოში საქმის წარმოება (გაგრძელება)

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 დაევალა 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.

გაცემული გარანტიები

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

2021 წლის 30 აგვისტოს ჯგუფმა გარანტია გასცა ესკოსთვის საქართველოს ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების თანახმად, ვინაიდან საჯარო/უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლებს დაევალებათ საბანკო გარანტიის წარდგენა გარანტირებული სიმძლავრის ღირებულების, ესკოს მომსახურების საფასურისა და საბალანსო ელექტროენერგიის საბაზრო ფასის საკომპენსაციოდ. გარანტიის თანხა განისაზღვრა ესკოს მიერ, როგორც შესყიდული ელექტროენერგიის მოცულობის, საშუალო საბალანსო ელექტროენერგიის და გარანტირებული სიმძლავრის პროგნოზირებული საბაზრო ფასების ნამრავლი. გარანტიამ შეადგინა 21,990 ლარი და დაფარვის ვადა ეწურება 2022 წლის 7 თებერვალს. გარანტიის დანარიცხები გაუტოლდა 172 ლარს და შევიდა მომსახურების ხარჯებში, როგორც გარანტიის საკომისიო.

ჯგუფმა შშობელ კომპანიას წარუდგინა გარანტია ირლანდიის საფონდო ბირჟა რეგისტრირებული თამასუქებისთვის. ჯგუფმა აღიარა ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული შესაბამისი ვალდებულება 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-18 შენიშვნა).

29. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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.

2019 წელს გარემოს ეროვნულმა სააგენტომ ადმინისტრაციული დარღვევის აქტი გამოსცა ჯგუფისთვის ჯარიმის დაკისრების თაობაზე სალიცენზიო პირობების დარღვევის გამო, კერძოდ მასზე, რომ გარემოს დაცვის ლიცენზია სს „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ არ გადასცა ჯგუფს ორთაქალაქისთვის. 2020 წელს ჯგუფმა წააგო სასამართლო პროცესი და გადაიხადა შესაბამისი ჯარიმა 7 ლარის ოდენობით.

2021 წლის განმავლობაში გარემოს ეროვნულმა სააგენტომ ადმინისტრაციული დარღვევის აქტი გამოსცა ჯგუფისთვის 12 ლარის ჯარიმის დაკისრების თაობაზე, რადგან მან ვერ შეასრულა გარემოსდაცვითი გადაწყვეტილების პირობები ლაჯანურჰესისა და რიონჰესისთვის და მოითხოვა დარღვევის აღმოფხვრა. ჯგუფს მიაჩნია, რომ მოთხოვნის დაკმაყოფილება მას არ დააკისრებს მნიშვნელოვან ხარჯებს.

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 შესაბამისი მომხმარებლებისთვის უწყვეტი მომსახურების გაწევის უზრუნველყოფის პასუხისმგებლობა. ეს ვალდებულება ჯგუფისთვის აქტიურია მანამ, სანამ იგი ფლობს საქართველოს ტერიტორიაზე (დედაქალაქის გარეთ) ელექტროენერგიის განაწილების ლიცენზიას.

საქართველოს მთავრობასა და სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ შორის 2007 წელს გაფორმებული „ჰიდროელექტროსადგურებისა და ელექტროგამანაწილებელი კომპანიების აქტივების ნასყიდობის ხელშეკრულებით“ ჯგუფს შესყიდულ ჰიდროელექტროსადგურებში იმ დროისთვის დადგმული სიმძლავრის (362 მგვტ) 85%-ის (307.7 მგვტ) შენარჩუნების ვალდებულება ერგო მემკვიდრეობით. ამ ვალდებულებას თუ არ შეასრულებს, ჯგუფს შეიძლება შესაბამისმა სახელმწიფო ორგანოებმა დააკისრონ ადმინისტრაციული ჯარიმები და/ან სანქციები, ან გაუქმონ ერთი ან ერთზე მეტი ლიცენზია *პრივატიზების შესახებ საქართველოს კანონისა და სხვა მოქმედი სამართლებრივი ბაზის საფუძველზე*. 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს შესრულებული ჰქონდა ეს ვალდებულება.

სახელმწიფო გრანტებთან დაკავშირებული ვალდებულებები

ჯგუფს აღებული აქვს რამდენიმე სახელმწიფო გრანტი, რომლებზეც შესრულებული აქვს რეაბილიტაციის ვალდებულება და ევალება 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 ევალება 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 ევალება 2025 წელს.

29. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ახალი კანონი „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ (შემდგომში „კანონი“) 2019 წლის დეკემბერში და საფუძველი ჩაუყარა ენერგოსექტორის რეფორმას ენერგოსაზოგადოების საერთაშორისო ხელშეკრულებისა და ევროპის ენერგეტიკული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. ახალმა კანონმა დაიწყო დამოუკიდებელი, კონკურენტუნარიანი და ლიკვიდური ბაზრის ჩამოყალიბება, რაც მოიცავდა გადაცემისა და განაწილების სისტემის ოპერატორების გამიჯვნასა და სერტიფიცირებას, და ჰიდროელექტროსადგურების და მიწოდების ბაზრის შემდგომ ლიბერალიზაციას:

- ▶ ელექტროენერგიის 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 და 2027 წლის 1 იანვრიდან 120 მგვტ-მდე დადგმული სიმძლავრის მქონე მწარმოებლები. ამის შედეგად შაორჰესი გათავისუფლდა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულებისგან 2021 წლის 1 იანვრიდან და დაიწყო თავისუფალ ბაზარზე მოქმედი ფასებით ვაჭრობა.
- ▶ საქართველოში მიწოდების სეგმენტის ლიბერალიზაციის განხორციელება მოსალოდნელია საქართველოს მთავრობის მიერ 2020 წლის 16 აპრილს ქვეყნის ელექტროენერგიის სექტორის მიმდინარე რეფორმის ფარგლებში მიღებული ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციაში წარმოდგენილი საცალო ბაზრის გახსნის განრიგის მიხედვით. ამ დოკუმენტის მიხედვით, 2026 წლის 1 იანვრამდე უნდა მოხდეს ყველა მომხმარებლის ლიბერალიზაცია, გარდა საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისა და მცირე საწარმოებისა, რომლებიც მიერთებულნი არიან დაბალი ძაბვის გადამცემ ქსელთან (ელექტროენერგიის საცალო ბაზრის გახსნა თავისუფალი კონკურენციისთვის).
- ▶ დღით ადრე და დამატალანსებელი ბაზრები, რომლებიც უნდა გაიხსნას 2022 წლის 1 სექტემბრიდან, ამჟამად ტესტირების ეტაპზეა. საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულების მქონე ელექტროსადგურები, უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელი და გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი ვალდებული იქნებიან ელექტროენერგია დღით ადრე და დღიურ ბაზრებზე გაყიდონ/შეისყიდონ საბაზრო ფასით. სხვაობა საბაზრო ფასსა და სემეკის მიერ დამტკიცებულ ტარიფს შორის ანაზღაურდება ესკოსთვის/ესკოს მიერ.

ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ყოველივე ეს დადებითად აისახება ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე.

30. 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.

30. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(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 გადაჭარბებს დადგენილ რეზერვებს. ჯგუფს მიაჩნია, რომ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, ვინაიდან დავალიანების ამოღების მაჩვენებელი გაუმჯობესდა კიდევ საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილების გამო, რომელიც მიზნად ისახავდა კოვიდ 19-ის პანდემიის გავლენის შემსუბუქებას მოსახლეობისთვის და მათი ელექტროენერგიის ქვითრების სუბსიდირებას.

ჯგუფს არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია საყოფაცხოვრებო და კომერციული სექტორების დიდი რაოდენობის მომხმარებლებს შორის.

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

				12 თვის ან აქტივის არსებობის მანძილზე				
		გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	მოსალოდნელი ი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ლირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ლირებულება	
31 დეკემბერი, 2021 წ. შენიშვნა								
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	მითითე- ბული არ არის	(i)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	107,578	3,569	104,009	
სხვა დებიტორული დავალიანება	13	მითითე- ბული არ არის	(ii)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	14,647	3,986	10,661	
გაცემული სესხები	12	მითითე- ბული არ არის	(iii)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	67,312	–	67,312	
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15	BB-	(iv)	12-თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	23,259	–	23,259	

30. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2020 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვის ან აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
				არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	მითითე- ბული არ არის	(i)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	74,968	8,152	66,816
სხვა დებიტორული დავალიანება	13	მითითე- ბული არ არის	(ii)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	21,042	1,478	19,564
იგაცემული სესხები	12	მითითე- ბული არ არის	(iii)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	3,697	–	3,697
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15	BB-	(iv)	12-თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	19,509	–	19,509
1 იანვარი, 2020 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	შიდა საკრედიტო რეიტინგი	12 თვის ან აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	ზარალის რეზერვი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
				არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	13	მითითე- ბული არ არის	(i)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	77,409	11,638	65,771
სხვა დებიტორული დავალიანება	13	მითითე- ბული არ არის	(ii)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	13,011	1,163	11,848
იგაცემული სესხები	12	მითითე- ბული არ არის	(iii)	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	14,241	–	14,241
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	15	BB-	(iv)	12-თვის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	10,087	–	10,087

30. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

- (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-13 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) დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად. ჯგუფის შეფასებით, ეს თანხები სრულად ამოღებადია დაკავშირებული მხარეებიდან და ამიტომ ამ დავალიანებებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შეუქმნია.
- (iv) 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 1-ელ 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.

(ბ) საბაზრო რისკი

ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკებს განაპირობებს ღია პოზიცია უცხოურ ვალუტაში და პროცენტიან 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.

30. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	142,991	(160,617)	(17,626)
აშშ დოლარი	82	(1,058)	(976)
ევრო	68,463	(110,655)	(42,192)
სულ	211,536	(272,330)	(60,794)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	104,641	(201,718)	(97,077)
აშშ დოლარი	32	(13,790)	(13,758)
ევრო	4,934	(146,378)	(141,444)
სულ	109,607	(361,886)	(252,279)

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით			
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	80,711	(149,241)	(68,530)
აშშ დოლარი	28	–	28
ევრო	17,386	(143,729)	(126,343)
სულ	98,125	(292,970)	(194,845)

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 ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	(195)	(2,752)
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	195	2,752
ევროს გამყარება 20%-ით	(8,438)	(28,289)
ევროს გაუფასურება 20%-ით	8,438	28,289

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

30. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(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.

(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-15 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 სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო 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-17 შენიშვნა)	–	–	82,107	9,482	91,589
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (მე-19 შენიშვნა)	163,520	18,156	–	–	181,676
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	2,201,918	–	–	–	2,201,918
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,365,438	18,156	82,107	9,482	2,475,183

30. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-17 შენიშვნა)	–	–	47,952	75,629	123,581
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (19-ე შენიშვნა)	214,613	16,918	–	–	231,531
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	2,528,247	–	–	–	2,528,247
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,742,860	16,918	47,952	75,629	2,883,359

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ვალდებულებები					
ნასესხები სახსრები (მე-17 შენიშვნა)	–	–	45,293	107,176	152,469
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (19-ე შენიშვნა)	144,434	6,857	–	–	151,291
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	2,016,854	–	–	–	2,016,854
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	2,161,288	6,857	45,293	107,176	2,320,614

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 გარანტირებული თამასუქების დაფარვის ვადის მოსვლამდე ფულადი სახსრების რამენაირ გადინებას (მე-18 შენიშვნა).

ლიკვიდურობის საკითხებთან დაკავშირებით ჯგუფის გეგმები უფრო დაწვრილებით წარმოდგენილია მე-3 შენიშვნაში.

(ვ) კაპიტალის მართვა

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

31. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

	დონე	31 დეკემბერი, 2021 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები (მე-12 შენიშვნა)	დონე 3	67,312	67,312
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-13 შენიშვნა).	დონე 3	114,670	114,670
გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (მე-13 შენიშვნა)	დონე 3	6,241	6,241
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-15 შენიშვნა)	დონე 1	23,313	23,313
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები (მე-17 შენიშვნა)	დონე 3	88,167	88,464
საიჯარო ვალდებულებები (21-ე შენიშვნა)	დონე 3	1,275	1,275
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (19-ე შენიშვნა)	დონე 3	181,676	181,676
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-18 შენიშვნა)	დონე 3	5,016	5,016
	დონე	31 დეკემბერი, 2020 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები (მე-12 შენიშვნა)	დონე 3	3,697	3,697
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-13 შენიშვნა)	დონე 3	86,380	86,380
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-15 შენიშვნა)	დონე 1	19,530	19,530
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები (მე-17 შენიშვნა)	დონე 3	127,621	127,795
საიჯარო ვალდებულებები (21-ე შენიშვნა)	დონე 3	1,556	1,556
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (19-ე შენიშვნა)	დონე 3	231,531	231,531
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-18 შენიშვნა)	დონე 3	8,444	8,444

31. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

	დონე	1 იანვარი, 2020 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები (მე-12 შენიშვნა)	დონე 3	14,241	14,241
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-13 შენიშვნა)	დონე 3	77,619	77,619
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-15 შენიშვნა)	დონე 1	10,130	10,130
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები (მე-17 შენიშვნა)	დონე 3	138,829	138,829
საიჯარო ვალდებულებები (21-ე შენიშვნა)	დონე 3	1,678	1,678
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (19-ე შენიშვნა)	დონე 3	151,291	151,291
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-18 შენიშვნა)	დონე 3	11,881	11,881

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების, გაცემული სესხების, 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, გრძელვადიანი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების და საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით.

32. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება

2022 წლის თებერვალში მშობელმა კომპანიამ გამოუშვა 435 მილიონი აშშ დოლარის 8.5%-იანი გარანტირებული თამასუქები („თამასუქები“), რომლებიც 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 სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, 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. VE TİC. A.Ş.“-ის მიერ (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 ევროზლიგაციის თავდები.

სესხის დაფარვა

2022 წლის 21 მარტს ჯგუფმა სრულად დაფარა ქართული კომერციული ბანკისგან მიღებული სესხის ძირითადი თანხა და შესაბამისი პროცენტი (მე-17 შენიშვნა). ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული გირაო ასევე მოიხსნა (მე-8 შენიშვნა).

32. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

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 დაეცა რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. იგივე შეეხო სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებული რუსული კომპანიების ფასიან ქაღალდებსაც. სიტუაცია ჯერ კიდევ იცვლება, მაგრამ ჰუმანიტარული კრიზისი უკვე დამდგარია და უკრაინამ, რუსეთმა და დანარჩენმა მსოფლიომ უკვე განიცადეს უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, რთულია ჯგუფის საქმიანობაზე მისი გავლენის სარწმუნოდ შეფასება, ვინაიდან გაურკვეველია ეკონომიკაზე მისი გავლენის მასშტაბი. კომპანიის ხელმძღვანელობა შექმნილ ვითარებაში ეკონომიკურ სიტუაციას თვალს ადევნებს. ჯგუფი უკრაინაში მიმდინარე ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

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 ჯორჯია ჰოლდინგის“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 21 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 ჯორჯია ჰოლდინგის“ აქციონერებსა და დირექტორთა საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 წლის 21 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

თბილისი, საქართველო

2022 წლის 19 აგვისტო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

ენერგო-პრო ჯგუფი საქართველოს ენერგობაზარზე 2006 წელს შემოვიდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ენერგო-პრო ჯგუფი ფლობს შემდეგ კომპანიებს: სს „ენერგო პრო ჯორჯია“, სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“, სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“, სს „ენერგო პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“ და შპს „ჯიფაუერი“ (შემდგომში „ჯგუფი“). ენერგეტიკული აქტივების პირდაპირი წესით ყიდვა-გაყიდვის ხელშეკრულების საფუძველზე, სს ენერგო-პრო ჯორჯიამ (შემდგომში „კომპანია“) შეიძინა 6 საშუალო ზომის ჰიდროელექტროსადგური (აწვესი, რიონჰესი, გუმათ ჰესების კასკადი, ძვერულჰესი, შაორჰესი და ლაჯანურჰესი) და 2 ელექტროენერგეტიკული სადისტრიბუციო კომპანია (აჭარის ენერგო კომპანია და გაერთიანებული სადისტრიბუციო ენერგო კომპანია). მოგვიანებით ბიზნესმა დაიწყო წარმატებული ზრდა, რამაც ხელი შეუწყო ჯგუფის ჩამოყალიბებას ერთერთ ყველაზე მსხვილ ელექტროენერგიის წარმოებისა და განაწილების კომპანიად.

2016 წელს სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ 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, რაც ქვეყნის ჰესების დადგმული სიმძლავრის 15 პროცენტს შეადგენს. ელექტროენერგეტიკის, ბუნებრივი გაზისა და წყალმომარაგების სექტორში საქმიანობის კონტროლისა და ლიცენზირების შესახებ N23 დადგენილების მე-2 მუხლის თანახმად, ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზია უვადოა. ჯგუფის იმ ჰესებზე, რომელთა საპროექტო სიმძლავრე აღემატება 15 მგვტ-ს, სემეკი გასცემს ელექტროენერგიის წარმოების ლიცენზიას, ხოლო 15 მგვტ-მდე საპროექტო სიმძლავრის ჰესები (მცირე სიმძლავრის ელექტროსადგურები) გათავისუფლებულია ლიცენზირების ვალდებულებისაგან.

№ 1 ცხრილში წარმოდგენილია ინფორმაცია ჯგუფის ჰიდროელექტროსადგურების შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

№ 1 ცხრილი:

ჰესი	ტიპი	ექსპლუატაციაში მიღების თარიღი	დადგმული სიმძლავრე (მგვტ)	ტარიფი
ლაჯანური	რეზერვუარით	1960	113.7	რეგულირებადი
ძვერულა	რეზერვუარით	1956	80.0	რეგულირებადი
გუმათი 1	რეზერვუარით	1958	48.4	რეგულირებადი
გუმათი 2	წყლის მოდინება	1956	22.8	რეგულირებადი
რიონი	წყლის მოდინება	1933-34	54.0	რეგულირებადი
შაორი	რეზერვუარით	1955	40.3	რეგულირებადი / თავისუფალი ბაზარი 2021 წლის 1 იანვრიდან
ზაჰესი	რეზერვუარით	1927-38	38.6	თავისუფალი ბაზარი
ჩითახევი	წყლის მოდინება	1949-51	21.0	თავისუფალი ბაზარი
აწი	წყლის მოდინება	1937	18.4	თავისუფალი ბაზარი
ორთაჭალა	წყლის მოდინება	1954	18.0	თავისუფალი ბაზარი
საცხენისი	წყლის მოდინება	1952	14.0	თავისუფალი ბაზარი
სიონი	რეზერვუარით	1964	9.0	თავისუფალი ბაზარი
ჩხორწყე	წყლის მოდინება	1967	6.0	თავისუფალი ბაზარი
მარტყოფი	წყლის მოდინება	1952	3.9	თავისუფალი ბაზარი
კინკიშა	წყლის მოდინება	1954	0.9	თავისუფალი ბაზარი
სულ			489.0	

ზემოთ ჩამოთვლილი ჰესების ადგილმდებარეობები მოცემულია № 2 ცხრილში:

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

ცხრილი № 2



საქართველოში ენერგო-პრო ჯგუფი აგრეთვე ფლობს და ამუშავებს გარდაბნის გაზის თბოელექტროსადგურს შპს ჯიფაურს დადგმული სიმძლავრით 110 მგვტ.

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

2017 წლის აგვისტოში სს „ენერგო-პრო ჯორჯიამ“ საჯარო აუქციონის გზით შეიძინა სს კახეთის ენერგოინჟინერინგის დისტრიბუციის აქტივები. ეს საოპერაციო აქტივები, ძირითადად, შედგება კახეთის რეგიონის გამანაწილებელი ქსელისგან. ამის შედეგად, ჯგუფი საქართველოს არაოკუპირებულ ტერიტორიაზე, თბილისის გარეთ ელექტროენერგიის ერთადერთი გამანაწილებელი კომპანია გახდა. ჯგუფი ფლობს მაღალი, საშუალო და დაბალი ძაბვის გამანაწილებელ ქსელს.

ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციისა და ელექტროენერგიის საცალო ბაზრის წესების მიღების შედეგად, სს ენერგო-პრო ჯორჯიას გამოეყო მიწოდების ნაწილი და მას ახორციელებს 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.

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

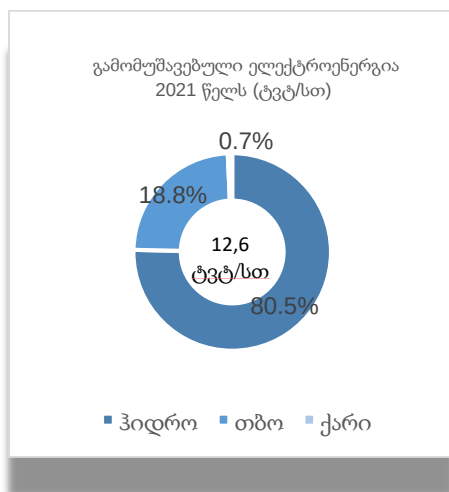
ჯგუფის რეორგანიზაციის შედეგად, 2021 წელს ასევე შეიქმნა სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“, რომელიც უზრუნველყოფს ენერგო-პრო ჯგუფის კომპანიების ფუნქციონირებისათვის საჭირო ზოგად სერვისებს, საერთო მომსახურების სახით. აღნიშნული კომპანიის შექმნით შესაძლებელი გახდა გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის სამართლებრივი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

სს „ეპ ჯორჯია გენერაციის“, სს „ენერგო პრო ჯორჯიას“, სს „ეპ ჯორჯია მიწოდების“ და შპს „ჯიფაურის“ საქმიანობას არეგულირებს საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელმა ეროვნულმა კომისიამ (სემეკი). კომისია სხვა სახელმწიფო დაწესებულებებისგან დამოუკიდებელი ორგანოა. საქართველოს კანონის „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ მიხედვით, საქართველოს ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი გაზის სექტორში ლიცენზიების გაცემის რეგულირება დაეკისრა სემეკს. ასევე დაევალა ლიცენზიანტების, იმპორტიორების, ექსპორტიორების, ბაზრის ოპერატორებისა და მიმწოდებლების საქმიანობის რეგულირება, ენერგობაზრების მონიტორინგის უფლების ჩათვლით. ამავე კანონის მიხედვით, ტარიფის და საფასურის გაანაგარიშების მეთოდოლოგიას ადგენს სემეკი. ამ მეთოდოლოგიის მიხედვით, სემეკი ტარიფებს ადგენს ელექტროენერგიის წარმოების, გადაცემის, განაწილების, მიწოდების, საბალანსო და დამხმარე მომსახურებების ბაზრის ოპერატორის, ელექტროენერგიის დღით ადრე და დღიური ბაზრების ოპერატორის მომსახურების, სისტემის კომერციული ოპერატორის მომსახურების, გარანტირებული სიმძლავრის წყაროთი უზრუნველყოფისთვის.

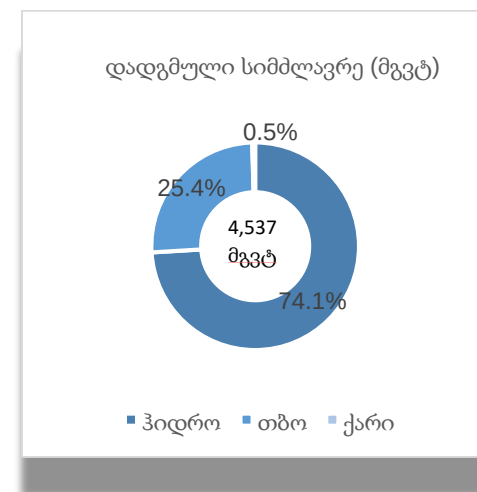
ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა საქართველოში

ელექტროენერგიის წარმოება საქართველოში ენერგოსექტორის სამ სეგმენტად იყოფა: ჰიდროელექტროსადგურები (ჰესები), თბოელექტროსადგურები (თესები) და ქარის ელექტროსადგურები (ქესები). საქართველო ჰიდრორესურსებით მდიდარი ქვეყანაა, მოქმედი ელექტროსადგურების ჯამური დადგმული სიმძლავრე 4,537 მგვტ-ია, საიდანაც ჰესების წილი 74% შეადგენს. ქვემოთ წარმოდგენილია მონაცემები დადგმული სიმძლავრის და ელექტროენერგიის წარმოების შესახებ:

ცხრილი № 3



ცხრილი № 4



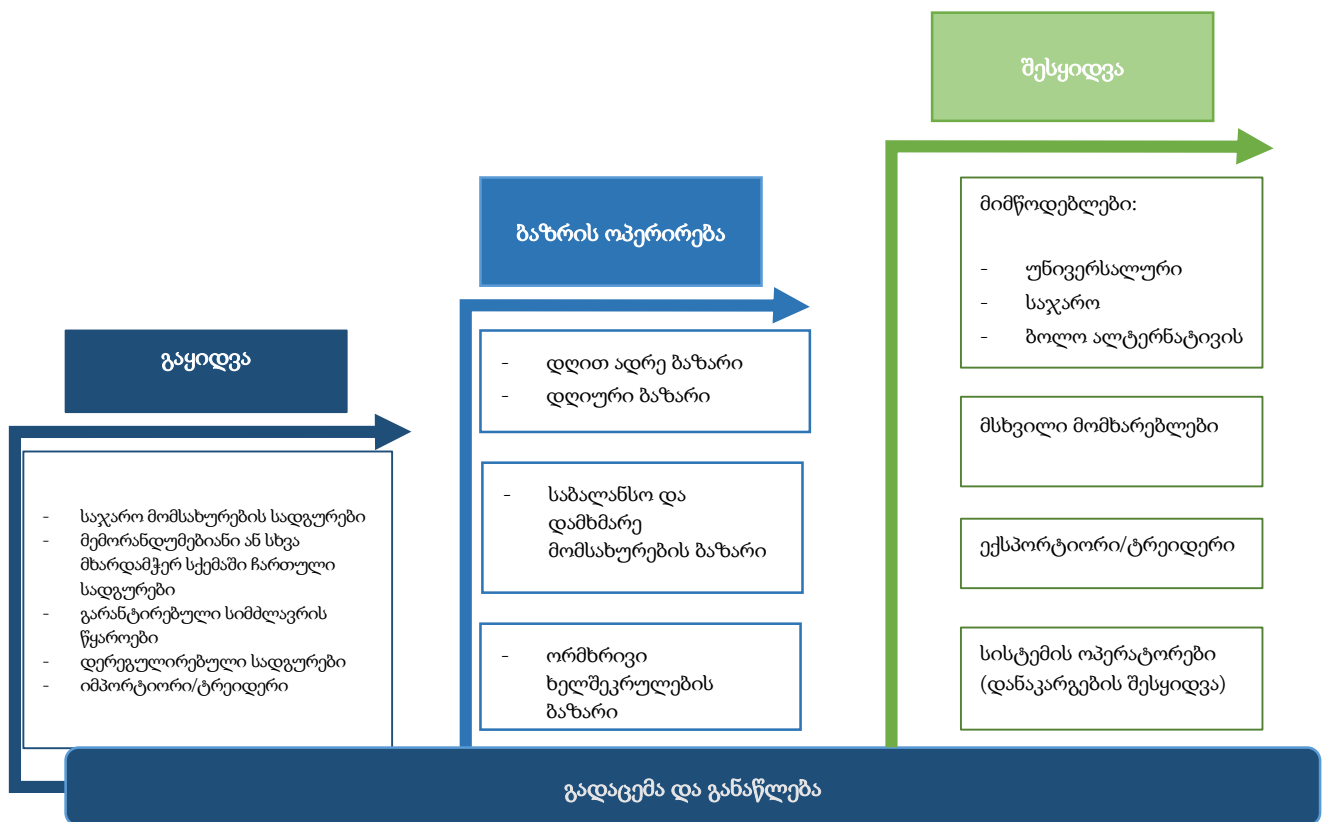
2021 წელს ჯგუფის ჰიდროელექტროსადგურების ჯამური გენერაცია იყო 1,681 გგვტ/სთ, რაც ქვეყნის ჰიდროელექტროსადგურების მთლიანი გენერაციის 17% შეადგენს.

ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა საქართველოში (გაგრძელება)

საანგარიშო წლის 1 ივლისს ძალაში შევიდა სემეკის 2020 წლის 13 აგვისტოს N47 დადგენილებით დამტკიცებული „ელექტროენერგიის საცალო ბაზრის წესები“, რის შედეგადაც ელექტროენერგიის განაწილებისა და მიწოდების საქმიანობა განცალკევდა და მომხმარებლებისათვის ელექტროენერგიის მიწოდების საქმიანობის გაწევა დაიწყო: საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისა და მცირე საწარმოებისათვის – უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელმა, ხოლო სხვა კატეგორიის მომხმარებლებისათვის – ელექტროენერგიის საჯარო მომსახურების სახით მიმწოდებელმა. ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებელი სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფით მოამარაგებს იმ მომხმარებლებს, რომლებმაც დაკარგეს მიმწოდებელი დაგეგმილი ან დაუგეგმავი შეზღუდვების ან მიმწოდებლის მხრიდან ვალდებულების შეუსრულებლობის გამო.

ჰესების, თესებისა და ქესების მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის გადაცემას და განაწილებას ახორციელებენ გადამცემი და გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორები. 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. 2021 წლის 1 ივლისიდან მოქმედი სტრუქტურა მოცემულია ქვემოთ, №5 ცხრილში:

ცხრილი № 5



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.

ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა საქართველოში (გაგრძელება)

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. ელექტროენერგიის 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 შაორჰესი გათავისუფლდა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულებისგან 2021 წლის 1 იანვრიდან და დაიწყო თავისუფალ ბაზარზე მოქმედი ფასებით ვაჭრობა. დღით ადრე და დამატალანსებელი 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.

საჯარო მომსახურების ვალდებულების ქვეშ მომუშავე მიმწოდებლები და ჰესები ექვემდებარებიან სემეკის მიერ ელექტროენერგეტიკის სექტორში მოქმედ სატარიფო რეგულირებას. ელექტროენერგიის მიწოდების ტარიფების გაანგარიშების საფუძველს წარმოადგენს „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ საქართველოს კანონი და ამავე კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად, სემეკის მიერ შემუშავებული და ნორმატიული ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტით დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიები. ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფების მეთოდოლოგია ეფუძნება საერთაშორისო პრაქტიკაში მიღებული „წამახალისებელი“ (ზღვრული შემოსავლების რეგულირება) და „დანახარჯები პლუს“ რეგულირების პრინციპებს. სემეკი ამტკიცებს თითოეული რეგულირებული მიმწოდებლისთვის მისაწოდებელი ელექტროენერგიის ფასს და მიწოდების მომსახურების კომპონენტს, ასევე თითოეული რეგულირებადი ჰესისთვის რეგულირებადი ხარჯების ბაზას („RCB“), რომელიც ადგენს ნებადართული შემოსავლის დონეს, რომელს შიძლება მიიღოს ელექტროსადგურმა. სემეკის მიერ გამოიყენება რამდენიმე კომპონენტი თითოეული ჰესისთვის 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 2021-2023 წლებს, რომლის მოქმედი WACC არის 15.39%. სატარიფო რეგულირების პერიოდი განისაზღვრება ერთი კალენდარული წლით. კანონმდებლობის შესაბამისად, საჯარო მომსახურების გაწევი მიმწოდებელი საწარმოები პასუხისმგებლები არიან უბალანსობაზე. შესაბამისად, სატარიფო მეთოდოლოგიების მიხედვით განსაზღვრული მომსახურების კომპონენტი, გარდა ტიპური რეგულირებადი დანახარჯებისა, ასევე ითვალისწინებს უბალანსობის ხარჯს, ხოლო გონივრული მოგება იანგარიშება ელექტროენერგიის შესყიდვის საშუალო შეწონილი ფასის 1.5%-ის ოდენობით. ამასთან, უნდა აღინიშნოს, რომ უნივერსალური მომსახურების და ასევე ელექტროენერგიის საჯარო მომსახურების სახით მიწოდების ტარიფების გაანგარიშების მეთოდოლოგიაში, ტარიფის სტრუქტურაში გაითვალისწინება ამოღების რისკთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომელიც უმცირესს მიმწოდებელს მომხმარებელზე დარიცხული თანხის ამოღების რისკს და იგი სემეკის მიერ განსაზღვრულია 0.5%-ის ოდენობით.

ელექტროენერგიის მიწოდება ადგილობრივ ბაზარზე

ელექტროენერგიის გასაყიდ ტარიფებს საქართველოში არეგულირებს სემეკი. საბოლოო მომხმარებლის ტარიფი სამი კომპონენტისგან შედგება: მიწოდება (ელექტროენერგიის ღირებულება), განაწილება (გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის მიერ გაწეული მომსახურებისთვის), გადაცემა (გადამცემი სისტემის ოპერატორისთვის გადახდილი ტარიფი). უნივერსალური და საჯარო მომსახურების მიმწოდებლის მომხმარებლების საბოლოო ტარიფის დიფერენცირება დამოკიდებულია ქსელში ჩართვის ძაბვაზე, ხოლო დაბალი ძაბვის საყოფაცხოვრებო სექტორის შემთხვევაში – თვის განმავლობაში მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობაზე.

ელექტროენერგიის მიწოდება ადგილობრივ ბაზარზე (გაგრძელება)

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდებისთვის“ დამტკიცებული მიწოდების ტარიფები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ასე გამოიყურებოდა (ქვემოთ ტარიფები არ არის წარმოდგენილი ათას ლარში და წარმოდგენს 1 კვტსთ ელექტროენერგიის ტარიფს):

ტარიფები	კატეგორია	სექტორი	თეთრი/კვტსთ
110/35 კვტ		საჯარო	18.034
10/6 კვტ		საჯარო	18.052
380/220 კვტ		საჯარო	12.442
6/10 კვტ		უნივერსალი	18.052
0.4 კვტ		უნივერსალი	12.442
0.4 კვტ	საფეხური I	უნივერსალი	3.753
0.4 კვტ	საფეხური II	უნივერსალი	3.753
0.4 კვტ	საფეხური III	უნივერსალი	4.491

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 სხვა.

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 ჯგუფი აპირებს 190.96 მილიონ ლარამდე 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.

2022 წელს შპს ჯიფაუერი გეგმავს 1.8 მილიონი ლარის ინვესტიციის განხორციელებას აირტურბინის კაპიტალურ შეკეთებაში, რათა უზრუნველყოს გარანტირებული სიმძლავრის წყაროს სტაბილური მიწოდება 335 დღის განმავლობაში.

2022 წელს ჯგუფი გეგმავს 37.63 მილიონი ლარის ინვესტირებას ჰიდროელექტროსადგურების მოდერნიზაციის პროექტებში.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჯგუფის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ჯგუფის საინვესტიციო გეგმის თანახმად ინვესტიციები განხორციელდება შემდეგი მიმართულებით და ოდენობით:

ცხრილი #6

#	საინვესტიციო გეგმა	მლნ ლარი
1	ახალი მიერთება	56.86
2	ქვესადგურების რეკონსტრუქცია/რეაბილიტაცია	17.18
3	ავტოპარკის განახლება	8.92
4	0.4კვ ქსელის რეაბილიტაცია 2022	13.48
5	110 კვ ეგზ-ების რეაბილიტაცია	7.15
6	6/10კვ საჰაერო ეგზ-ების რეაბილიტაცია	6.99
7	10/6-0.4კვ ტრანსფორმატორების შეცვლა	5.76
8	35 კვ ეგზ-ების მშენებლობა/რეაბილიტაცია	5.08
9	კახეთის 0,4კვ ქსელის რეაბილიტაცია	3.95
10	დისტრიბუციის სხვა პროექტები	26.16
11	ჰიდროელექტროსადგურების პროექტები	37.63
12	თბოელექტროსადგურის პროექტები	1.80
	სულ ინვესტიცია:	190.96

სს „ეპ ჯორჯია გენერაციამ“ 2021 წელს გააგრძელა შემდეგი პროექტები, რომელთა ნაწილი 2022 წელს დაიხურება:

- ▶ ორთაჭალკესი – № 2 ობიექტის რეაბილიტაცია; განახლდება 2022 წელს და დასრულდება 2023 წელს
- ▶ ლაჯანურკესი – №3 ობიექტის ტურბინის, სიჩქარის რეგულირების, გენერატორის აგზნების, კონტროლის სისტემების შეკეთება, გენერატორის კაპიტალური რემონტი. განახლდა 2021 წელს და დასრულდება 2022 წლის დეკემბერში.

რეაბილიტაციის ფარგლებში განხორციელდება:

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

2021 წელს განხორციელებული სამუშაოები

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.

2021 წელს განხორციელებული სამუშაოები (გაგრძელება)

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 სიბ 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. რუსთავში 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 სიბ 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 879მეტრი 0,4კვ 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 გადაირთო ფიდერ საკონსერვო ქარხანაზე. განხორციელდა ფიდერ ჯანდარას გაყოფა. 10 სატრანსფორმატორო პუნქტი გადაირთო ფიდერ ხაიშზე.

კასპის მომსახურების ცენტრში ქვესადგურ კალოუბანის 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.

2021 წელს განხორციელებული სამუშაოები (გაგრძელება)

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
- სიპ კაბელი 70 399 მეტრი;
- 3 644 სატრანსფორმატორო პუნქტს ჩაუტარდა პროფილაქტიკა
- შეიცვალა 259 ძალოვანი ტრ-ი (აქედან ახლით შეიცვალა 99);
- გადაიბეღა 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 შეასრულეს 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.

2021 წელს განხორციელებული სამუშაოები (გაგრძელება)

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.

2021 წელს განხორციელებული სამუშაოები (გაგრძელება)

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.

2021 წელს სს ეპ ჯორჯია გენერაციამ შემდეგი პროექტები დაასრულა:

- ▶ ზაჰესი ჰიდროაგრეგატი №6
- ▶ გუმათი ჰესის კასკადის ჰიდროაგრეგატი №7

პროექტის ფარგლებში შესრულდა შემდეგი დავალებები:

- ▶ ჰიდროაგრეგატის სრული რეკონსტრუქცია-მოდერნიზაცია,
- ▶ ტურბინის და გენერატორის ყველა კვანძის აღდგენა-რეკონსტრუქცია.
- ▶ ახალი გენერატორის სტატორი
- ▶ დამონტაჟდა ახალი დამხმარე დანადგარები როგორცაა (სიხშირის და ძაბვის ავტომატური რეგულიატორი; შეზეთვის და გაციების სისტემა; ციფრული რელეური დაცვები; მართვისა და მონიტორინგის სისტემა (SCADA); ახალი პირველადი და მეორადი ელ. წრედები)

ჯგუფის ფილიალები

სს ენერგო-პრო ჯორჯია საქართველოში წარმოდგენილია ხუთი რეგიონული ფილიალით და 59 სერვისცენტრით. ჯგუფის თანამშრომლების რაოდენობა 6,094-ია. აქედან 3,426 დასაქმებულია სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ ფილიალებში, რომლებსაც უძღვებიან რეგიონული დირექტორები. 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 - ოფისი მდებარეობს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში
თანამშრომლების რაოდენობა: 1,456.
7. სათაო ოფისი –მდებარეობს თბილისში
თანამშრომლების რაოდენობა: 180.

462 თანამშრომელი დასაქმებულია სს ეპ ჯორჯია გენერაციაში, 21 ჯიფაურში, 539 სს ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგში, 10 კი სს ეპ ჯორჯია მიწოდებაში.

კვლევა და განვითარება

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

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები

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. გაზაიარდა 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 გაეერთიანებინა 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 შევავსოთ დაგეგმილი პროექტების დადებითი ან უარყოფითი გავლენა მომხმარებლების ელ. მომარაგებაზე.

არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

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.

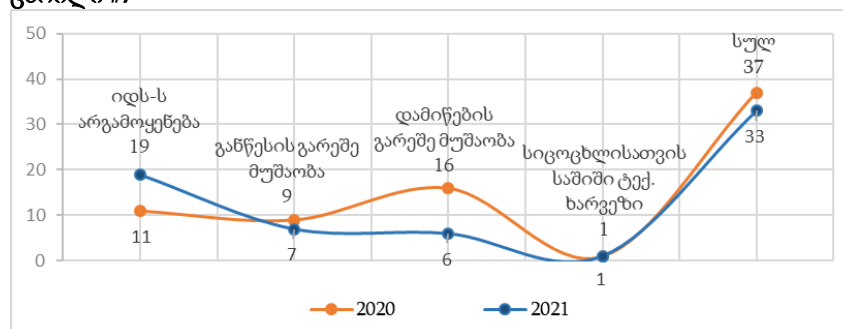
კომპანიის სადისპეტჩერო დეპარტამენტის ძირითად ამოცანას წარმოადგენს ენერგეტიკული სისტემის ყველა რგოლის ეკონომიური, საიმედო და გამართული მუშაობა. 2021 წელს ოპერატიულ-დისპეტჩერული მართვის სრულყოფის მიზნით ჩატარდა სწავლებები, ვარჯიშები და გამოცდები ისეთ საკითხებში როგორცაა: ელექტრო სადგურებისა და ქსელების 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 გაზრდილია. 2021 წელს SCADA სისტემის ადმინისტრირების მიზნით კომპანიაში ჩატარდა რიგი სამუშაოები. ქვესადგურებში „მესტია“, „საგერგოლა“, „გუდაური“, „კობი“ განხორციელდა SCADA სისტემის ინსტალაცია, გაწყობითი სამუშაოები და ტესტირება-გამოცდები; 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 დანერგულია 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 ეგზ განწყისის 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 #7-ში.

ცხრილი #7



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.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

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, №8 ცხრილში:

ცხრილი № 8

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, №9 ცხრილში:

ცხრილი № 9

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

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

ჯგუფის ინვესტიციებმა ქსელის გამრიცხველიანებაში ხელი შეუწყო ქსელის დანაკარგების შემცირებას და ფულადი სახსრების შეგროვების გაზრდას. 2007 წლიდან, როდესაც ჯგუფმა დაიწყო ქსელის ოპერირება და 2020 წლის 31 დეკემბერს 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.

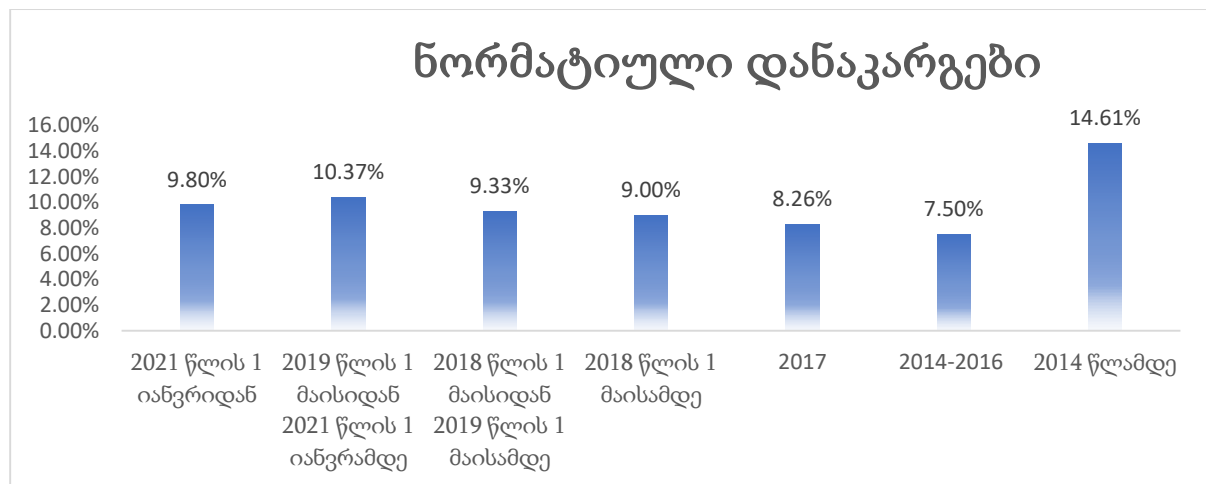
ფაქტობრივი მოცულობა წარმოდგენილია ცხრილით #10:

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%

არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

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, №11 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.

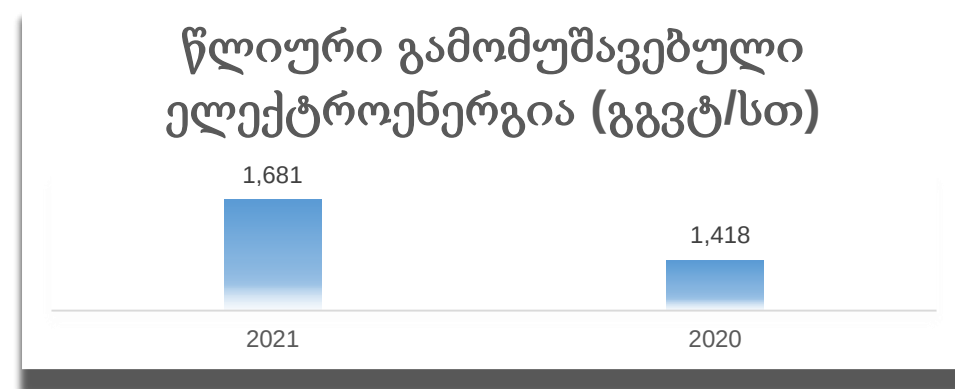
ცხრილი № 11



ჰიდროელექტროსადგურების წარმოებული ელ.ენერგია

ჯგუფის ჰიდროელექტროსადგურების მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის საშუალო მოცულობა ბოლო ორი წლის განმავლობაში შეადგენდა 1,550 გიგავატს საათში. აღსანიშნავია, რომ 2021 წელს ელექტროენერგიის წარმოება წინა წელთან შედარებით 19%-ით გაიზარდა, რაც გამოწვეულია 2021 წელს გაზრდილი წყალმოდიწილობით / კარგი ჰიდროლოგიური წლით. სტატისტიკა წარმოდგენილია № 12 ცხრილში:

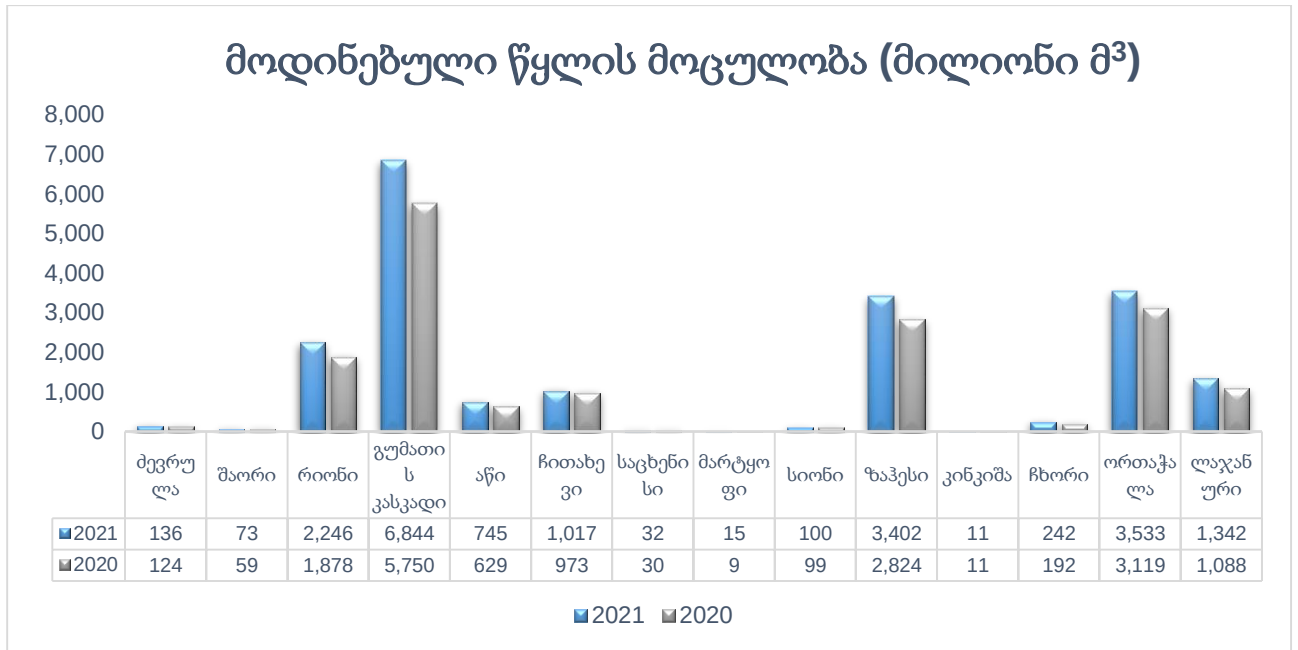
ცხრილი № 12



ჰიდროლოგიური მდგომარეობა ელექტროენერგიის წარმოების გაზრდისთვის მნიშვნელოვანი ფაქტორია, რაც პირდაპირ უკავშირდება ბუნებრივი წყლის ნაკადის მატებას. როგორც № 13 ცხრილი გვიჩვენებს, წყლის დონე 2021 წელს უფრო მაღალია, ვიდრე 2020 წელს.

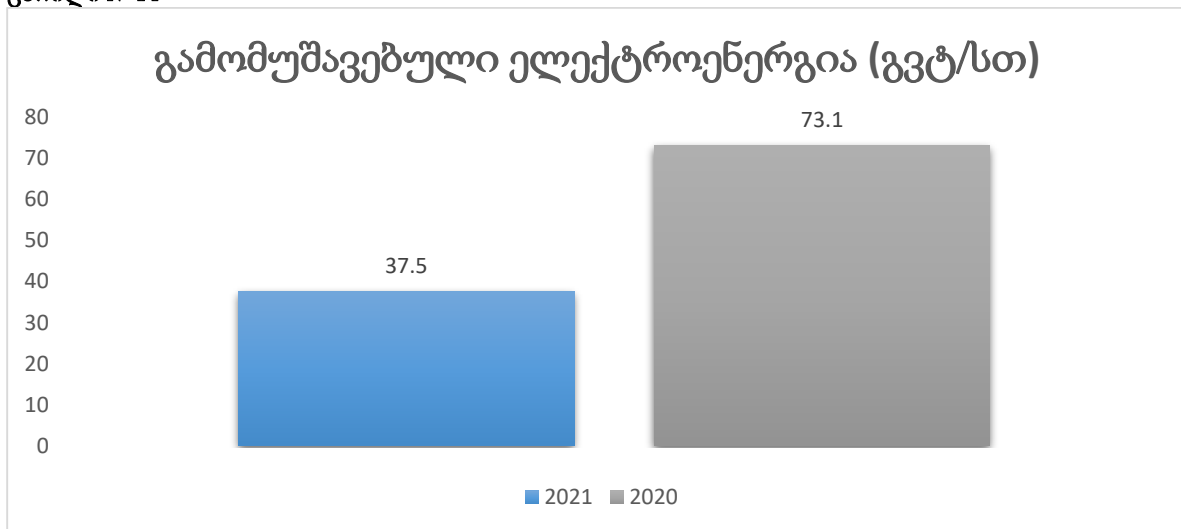
არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ცხრილი № 13



თბოელექტროსადგურების მიერ ელექტროენერგიის გამომუშავება ხასიათდება სეზონურობით და დამოკიდებულია ელექტროსისტემის საჭიროებაზე. შპს „ჯიფაურის“ ელექტროენერგიის საშუალო წლიური წარმოება 2021-2020 წლებში შეადგენდა 55.3 გვტს-ს.

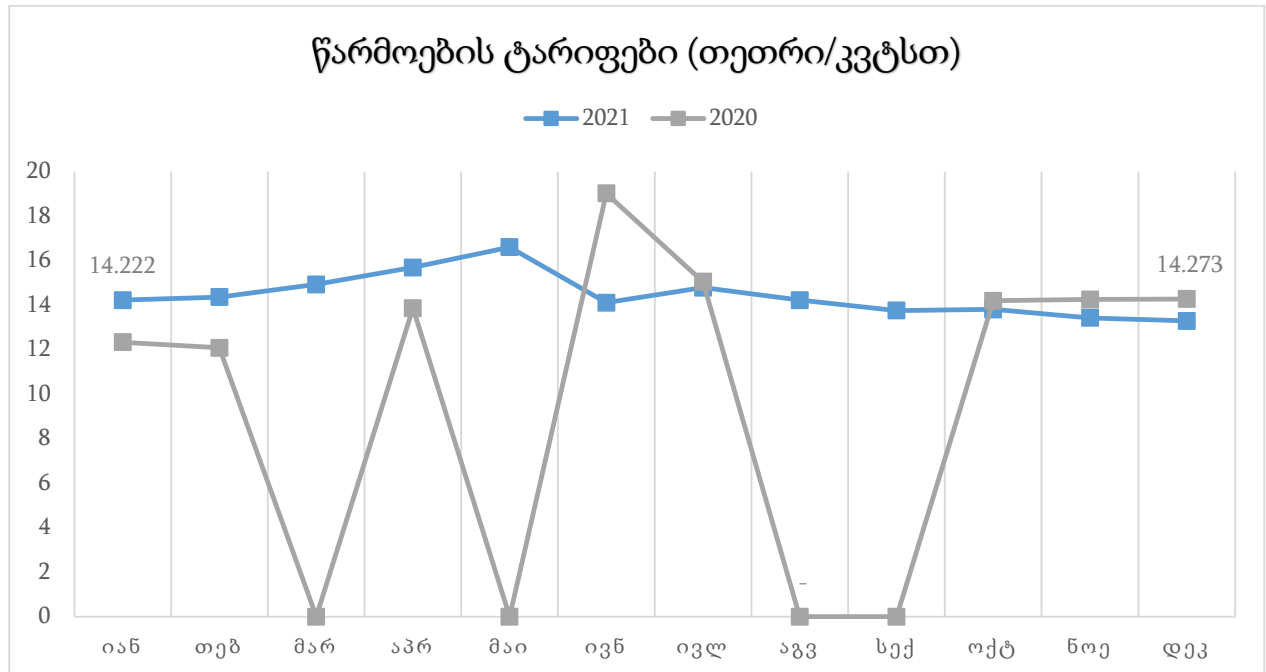
ცხრილი № 14



ცხრილში მოცემულია სემეკის მიერ 2021-2020 წლებში დაწესებული თბოელექტროსადგურის ელექტროენერგიის წარმოების ტარიფები (თეთრი/კვტსთ):

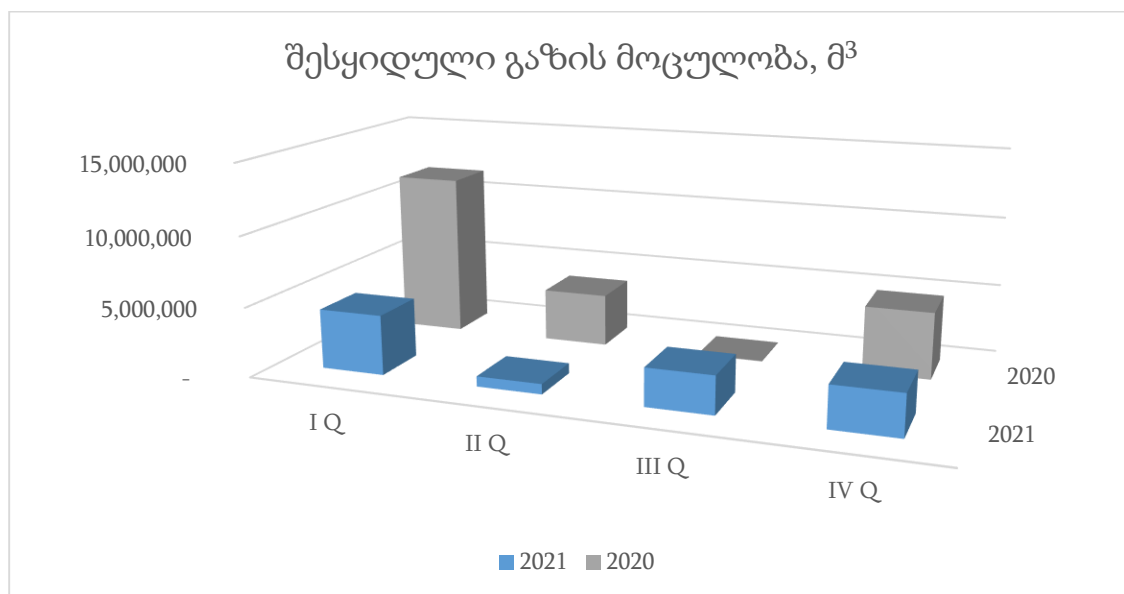
არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ცხრილი № 15



შპს „ჯიფაური“ ელექტროენერგიის წარმოებისთვის ბუნებრივ გაზს ყიდულობს. შესყიდული გაზის მოცულობის წლიური დინამიკა გვიჩვენებს, რომ მისი საქმიანობა სეზონურია და წარმოებული ელექტროენერგიის მოცულობა იზრდება ბაზარზე არსებული მოთხოვნის შესაბამისად.

ცხრილი № 16



ფინანსური მაჩვენებლები

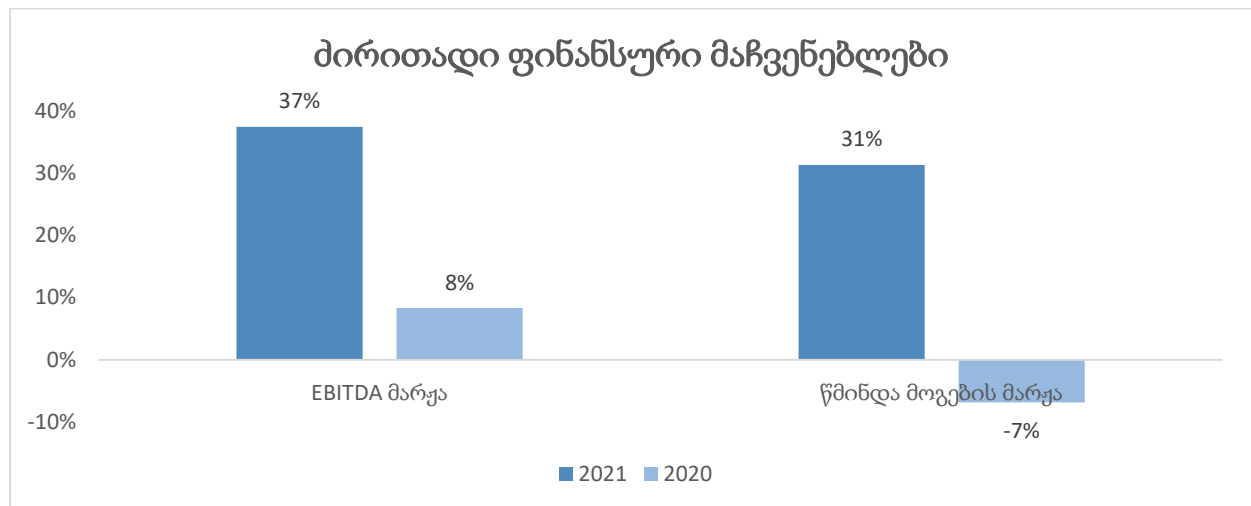
ჯგუფის ხელმძღვანელობის აზრით EBITDA-ს (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) მარჯა და წმინდა მოგების მარჯა ჯგუფის ფინანსური შედეგების შესაფასებლად რელევანტური მაჩვენებელია.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, EBITDA-ს და წმინდა მოგების მარჯა წინა წელთან შედარებით 29% და 38% გაიზარდა, შესაბამისად. (ცხრილი N1).

EBITDA-ს მარჯით ფასდება, რა პროცენტული წილი უკავია ჯგუფის 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 ჯგუფს მთლიანი შემოსავლიდან ყველა საოპერაციო ხარჯის, პროცენტის, გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯის გამოქვითვის შემდეგ.

ცხრილი № 17



დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე

სს ენერგო-პრო ჯორჯია შემოსავალს იღებს სხვადასხვა საქმიანობიდან, როგორიცაა განაწილება მიმწოდებლებზე და მესამე პირებზე და ახალი მომხმარებლების მიერთება განაწილებელ ქსელზე. 2021 წლის 1 ივლისამდე კომპანია ასევე იღებდა შემოსავალს ელექტროენერგიის მიწოდებიდან.

ამ შემთხვევაში, 2021 წლის პირველი 6 თვის განმავლობაში მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობა 1,975 გვტს-ს შეადგენდა, ხოლო მთელი წლის განმავლობაში განაწილებული მოცულობაა 4,674 გვტსთ. ელექტროენერგიის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი 889,547 ათას ლარს, ხოლო ქსელთან მიერთების მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი 31,918 ათას ლარს გაუტოლდა. ჯგუფის შემოსავალი ელექტროენერგიის განაწილებიდან შეადგენდა 32,892 ათას ლარს.

სს „ეპ ჯორჯია გენერაციის“ შემოსავალი გამოითვლება სემეკის მიერ დაწესებული რეგულირებადი ტარიფებისა და ხელშეკრულებით შეთანხმებული ტარიფების გამრავლებით გაყიდული ელექტროენერგიის მოცულობაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის სს ეპ ჯორჯია გენერაციის ჰიდროელექტროსადგურების გაყიდული ელექტროენერგია შეადგენდა 1,655 გვტ/სთ, რაც გამრავლდა რეგულირებულ და არარეგულირებულ ტარიფებზე. ჯამური გაყიდვებიდან 1,162 გვტ/სთ წარმოადგენდა შიდაჯგუფურ გაყიდვებს, 493 გვტ/სთ კი მესამე მხარეზე გაიყიდა. მესამე მხარეზე ჰიდროელექტროსადგურების წარმოებული ელ.ენერგიის გაყიდვებით ჯგუფმა მიიღო 63,036 ათასი ლარის შემოსავალი.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ცხრილი № 18

პესები	შიდაჯგუფური გაყიდვა (გგვტ/სთ)	მესამე მხარეზე გაყიდვა (გგვტ/სთ)	შიდაჯგუფური გაყიდვა - შემოსავალი '000 ლარი	მესამე მხარეზე გაყიდვა - შემოსავალი '000 ლარი
ლაჯანურჰესი	377	40	10,447	1,110
გუმათჰესი	318	-	7,923	-
რიონჰესი	307	-	4,403	-
ზაჰესი	14	128	2,205	17,634
ჩითახევჰესი	13	85	1,906	11,610
ძვერულა ჰესი	81	6	3,774	290
აწჰესი	12	71	1,873	10,133
შაორჰესი	22	59	3,365	8,536
ორთაჭალჰესი	11	66	1,744	8,862
ჩხორჰესი	4	18	667	2,401
სიონჰესი	0	11	10	1,190
საცხენისი ჰესი	2	8	277	982
კინკიშაჰესი	1	1	123	152
მარტყოფჰესი	0	1	40	136
ჯამი	1,162	493	38,756	63,036

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, შპს „ჯიფაუერი“ წლის განმავლობაში 335 დღეს ატარებს გარანტირებული სიმძლავრის მზადყოფნის რეჟიმში (2020 წელი: 336 დღე), ხოლო დანარჩენი დრო ეთმობა სარემონტო სამუშაოებს.

ცხრილი № 19

თვე	შიდაჯგუფური გაყიდვა (გგვტ/სთ)	მესამე მხარეზე გაყიდვა (გგვტ/სთ)	შიდაჯგუფური გაყიდვა - შემოსავალი '000 ლარი	მესამე მხარეზე გაყიდვა - შემოსავალი '000 ლარი
იანვარი	7.79	-	1,107	-
თებერვალი	1.99	-	285	-
მარტი	1.25	-	187	-
აპრილი	0.90	-	142	-
მაისი	0.25	-	41	-
ივნისი	-	0.49	-	69
ივლისი	-	0.85	-	126
აგვისტო	-	7.49	-	1,066
სექტემბერი	4.54	-	624	-
ოქტომბერი	-	1.34	-	185
ნოემბერი	4.19	-	562	-
დეკემბერი	5.08	-	674	-
ჯამი	25.98	10.18	3,623	1,446

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

მდგრადი განვითარების პოლიტიკა

ჯგუფის დედა კომპანიას ENERGO-PRO A.S.-ს და ყველა მის შვილობილ კომპანიას შემოაქვს „მდგრადობის პოლიტიკა“. ENERGO-PRO A.S.-ს ჯგუფი მოწოდებულია მდგრადი განვითარებისა და მისი ინვესტიციების გავლენის სფეროებში მცხოვრები საზოგადოების კეთილდღეობისა და დაცვისკენ. ჯგუფი 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 ჯგუფში შევამალი კომპანიების მდგრადობის ვალდებულებები. იგი აღწერს ლიდერობას, გარემოს და ბიომრავალფეროვნებას, თემებს, მმართველობას და ადამიანური რესურსების ვალდებულებებს.

გარემოს დაცვა

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

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფმა განახორციელა რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტი, როგორიცაა:

- 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.

ჯგუფის პოლიტიკის ყველაზე მნიშვნელოვანი საყრდენი მისი თანამშრომლებია. ამიტომ პრიორიტეტი ენიჭება ადამიანური რესურსების ჯეროვან მართვას და საწარმოში საკადრო პოლიტიკის ეფექტურად განხორციელებას. დღესდღეობით ჯგუფში დასაქმებულია 6,094 ადამიანი. თანამშრომელთა მოტივირება, მათი ტრენინგი-განვითარება, სათანადო პირობების შექმნა, დისციპლინისა და სამუშაოსადმი თავდადებას შემუშავება განმსაზღვრელი და აუცილებელი ფაქტორია იმისათვის, რომ საწარმომ დასახულ მიზნებს მიაღწიოს. ჯგუფში შემავალი კომპანიები აქტიურად მონაწილეობენ 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 ჯგუფს 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 მერმისტთან ერთად შემუშავდა პროგრამა ელექტროუსაფრთხოება და ელექტროტექნიკის საფუძვლები. ამ პროგრამის ხანგრძლივობაა 90 საათი, ფორმატი დისტანციური, ლექციები ჩაატარეს როგორც კოლეჯის წარმომადგენლებმა, ასევე ჩვენი ჯგუფის შიდა ტრენინგებმა. ლექციების დასრულების შემდგომ კოლეჯის ტერიტორიაზე ჩატარდა ტესტირება, რის საფუძველზეც აღნიშნული პროგრამის მონაწილეებმა მიიღეს დიპლომი.

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

- ▶ **სტაჟირება სტუდენტებისთვის** – ჯგუფი ახორციელებს ინოვაციურ პროექტს, რომლის ერთ-ერთი ასპექტი ითვალისწინებს მემორანდუმს 16 უმაღლეს და პროფესიულ სასწავლებელთან. ამ სასწავლებლების წარმატებული სტუდენტები იღებენ სტიპენდიებს და სტაჟირებას გადიან ჯგუფში შევამალ კომპანიაში შემდგომი დასაქმების პერსპექტივით. ამასთან, საზაფხულო დასაქმების პროგრამის ფარგლებში, ენერგოსექტორით დაინტერესებულ სტუდენტებს საშუალება ეძლევათ, მიიღონ ანაზღაურებადი სტაჟირება. ისინი, ვინც სტაჟირებას წარმატებით გაივლიან, ჯგუფში 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 ჯგუფი 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** – ჯგუფი თითოეულ თანამშრომელს უფინანსებს ჯანმრთელობის, სიცოცხლისა და უბედური შემთხვევებისგან დაზღვევას. თანამშრომელთა შეფასება და წახალისება მუდმივად ხდება ფულადი და არაფულადი კომპენსაციით.
- ▶ **სამუშაო გარემო** – ჯგუფის ხელმძღვანელობა ზრუნავს თანამშრომლებისთვის ოპტიმალური სამუშაო გარემოს შექმნასა და მათ პროფესიულ განვითარებაზე. ითვალისწინებს რა ადამიანური რესურსების მართვის თანამედროვე მეთოდებსა და სტანდარტებს, ჯგუფი 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** – ჯგუფი დროდადრო აწყობს სხვადასხვა კულტურულ და სპორტულ ღონისძიებას და შეხვედრებს სამუშაო გარემოს გასაუმჯობესებლად და კორპორატიული კულტურის განსავითარებლად. ასეთი მიდგომით ჩვენ ვწინასწარ 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** – ჯგუფი 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 შერჩევა. კანდიდატის საბოლოო შეფასება ხდება ვაკანსიის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, რომლებიც შეეხება განათლებას, სამუშაო გამოცდილებას და პროფესიულ ცოდნას, ბიზნესუნარებს და თვისებებს, ზოგად უნარებს და ტექნიკურ უნარებს. ჯგუფის ხელმძღვანელობა გამოცდილი პროფესიონალების დახმარებით ახორციელებს ახალბედა თანამშრომლებს დატრენინგებას და განვითარებას. ჯგუფის საკადრო პოლიტიკის ერთ-ერთი პრიორიტეტია ახალგაზრდა თაობის ცოდნის გაღრმავება, რასაც ჯგუფი 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 ჯგუფში 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.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები (გაგრძელება)

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 ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების „ფინანსური რისკების მართვის“ შენიშვნებში.

ბიზნესის რისკის მართვა

ჯგუფის 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 ჯგუფის საქმიანობაში, მაგალითად მოახდინოს ჯგუფის რესტრუქტურირება ან სხვაგვარად შეცვალოს თავისი ბიზნესი, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი უარყოფითი ეფექტი, ჯგუფის საქმიანობაზე, ოპერაციების შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

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

ჯგუფში შევამალი კომპანიები ექვემდებარება მცირე რეგულირებას, განსაკუთრებით ელექტროენერგიის განაწილების ტარიფებთან დაკავშირებით. რეგულირებად ტარიფებში შესული ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება უარყოფითად აისახოს ჯგუფის საოპერაციო შედეგებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

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

მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

2022 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები (გაგრძელება)

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 ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების „ფინანსური რისკების მართვის“ შენიშვნებში.

ბიზნესის რისკის მართვა

ჯგუფის 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 ჯგუფის საქმიანობაში, მაგალითად მოახდინოს ჯგუფის რესტრუქტურირება ან სხვაგვარად შეცვალოს თავისი ბიზნესი, შეიძლება ჰქონდეს არსებითი უარყოფითი ეფექტი, ჯგუფის საქმიანობაზე, ოპერაციების შედეგებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

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

ჯგუფში შევამალი კომპანიები ექვემდებარება მკაცრ რეგულირებას, განსაკუთრებით ელექტროენერგიის განაწილების ტარიფებთან დაკავშირებით. რეგულირებად ტარიფებში შესული ნებისმიერი ცვლილება შეიძლება უარყოფითად აისახოს ჯგუფის საოპერაციო შედეგებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

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



მიხეილ ზოცვაძე
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

2022 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო



ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური დირექტორი

2022 წლის 19 აგვისტო
თბილისი, საქართველო