

შპს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

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

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	5
2. საოპერაციო გარემო.....	5
3. მომზადების საფუძველი.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	6
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	11
6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	12
7. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები	12
8. კაპიტალი.....	12
9. სავაჭრო და სხვა დავალიანება.....	12
10. ფინანსური ინსტრუმენტები	13
11. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	13
12. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

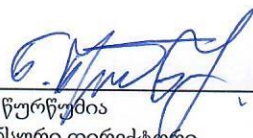
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	1,769	498
სხვა მიმდინარე აქტივები		5	4
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში		4,154	887
სულ აქტივები		5,928	1,389
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული დანაკლისი)	8	1,309	(1,336)
სულ კაპიტალი		1,309	(1,336)
ვალდებულებები			
მიღებული ვანსი		2,488	-
მიმდინარე ვალდებულებები		2,079	2,680
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	9	52	45
სულ ვალდებულებები		4,619	2,725
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,928	1,389

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 აპრილი:


 ზურაბ გორდეზიანი
 დირექტორი


 ნინო ჭურჭია
 ფინანსური დირექტორი
 შპს „ჯორჯიან უოთერ ენდ ფაუერი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	25,073	12,795
	25,073	12,795
ელექტროენერგიის გაყიდვის ხარჯები	(22,517)	(13,876)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(91)	(2)
პროფესიული გასამრჯელო	(10)	(11)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9)	(8)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(51)	(30)
	(22,678)	(13,927)
EBITDA	2,395	(1,132)
საპროცენტო შემოსავალი	149	23
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	-	(45)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(დანაკლისი)	101	(143)
მოგება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის გაწევამდე	2,645	(1,297)
წლის მოგება/(ზარალი)	2,645	(1,297)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	2,645	(1,297)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის იანვრის მდგომარეობით	(39)	(39)
წლის ზარალი	(1,297)	(1,297)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,336)	(1,336)
წლის მოგება	2,645	2,645
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,309	1,309

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოგება/(ზარალი) საშემოსავლო გადასახადის გადახდამდე	2,645	(1,297)
კორექტირებები:		
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	(101)	143
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	(149)	(23)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	-	45
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება		
ცვლილება სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(1,487)	2,873
ცვლილება წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	2,203	(991)
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში	7	(448)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	3,118	302
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		
ამონაგები სესხებიდან	149	23
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	149	23
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ამონაგები სესხებიდან	-	2,036
ნასესხები სახსრების დაფარვა	-	(2,075)
გადახდილი პროცენტი	-	(47)
ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	-	(86)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	(8)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა კლება	3,267	231
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	887	656
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4,154	887

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2020 წლის 23 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელი იყო სს „საქართველოს კაპიტალი“, შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზის“ მშობელი კომპანია. 2020 წლის 15 დეკემბერს სამხრეთი შეთანხმება გაფორმდა სს „საქართველოს კაპიტალს“, შპს „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზს“ და „ჯორჯია უთერ ენდ ფაუერს“ შორის. ხელშეკრულების პირობების თანახმად, სს „საქართველოს კაპიტალმა“ გამოუთხოვადი პირობით მიანიჭა „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზს“ და „ჯორჯიან უთერ ენდ ფაუერს“ „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიის“ საქმიანობის მართვის უფლებამოსილება, კომპანიის წმინდა მოგებასა და შემოსავალთან დაკავშირებული ცვალებადი ანაზღაურების სანაცვლოდ. „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზის“ შეფასებით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელშეკრულების პირობები მას ანიჭებს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიის“ კონტროლის უფლებას.

2021 წლის ივლისში სს „საქართველოს კაპიტალმა“ „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიის“ საკუთარი აქციების 100% გადასცა „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზს“. იმავდროულად, შეწყდა სამხრეთი ხელშეკრულება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ აკონტროლებს „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიას“ საკუთარი უფლებამოსილების ფარგლებში, როგორც „საქართველოს ენერგიით ვაჭრობის კომპანიის“ ერთადერთი აქციონერი.

„ჯორჯიან გლობალ იუთილითიზ“ არის სს „საქართველოს კაპიტალის“ ასპროცენტიანი შვილობილი კომპანია, რომლის ერთადერთი მშობელი კომპანიაა გაერთიანებულ სამეფოში მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „საქართველოს კაპიტალი“.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰესებისგან ელექტროენერგიის შესყიდვა და მომხმარებლებისთვის მისი მიყიდვა.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. #10.

2021 წლის 31 დეკემბერს „GCAP“-მა გამოაცხადა, რომ შუალედური მშობელი კომპანია ყიდდა კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის 80%-იან წილს კომპანიაზე FCC „Aqualia“ (შემდგომში „Aqualia“) ორეტაპიან გარიგებით. გარიგების პირველ ეტაპზე სს „საქართველოს კაპიტალმა“ „ჯი ჯი იუ“-ის საწესდებო კაპიტალში 65%-იანი წილი (რომლის კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის ეკონომიკური წილი 80%-ს შეადგენს) მიჰყიდა „Aqualia“-ს. გარიგების მეორე ეტაპი მოჰყვება „ჯი ჯი იუ“-ს მიერ გამოშვებული არსებული ობლიგაციების დაგეგმილ გამოსყიდვას 2022 წლის ივლისში. ამასთან, „Aqualia“-მ სს „საქართველოს კაპიტალს“ მიანიჭა ფუთ-ოფციონი, 2025 ან 2026 წლებში გამოყენების უფლებით და სს „საქართველოს კაპიტალმა“ „Aqualia“-ს მიანიჭა ქოლ-ოფციონი, რომლის გამოყენების ვადა ფუთ-ოფციონის ვადის გასვლის თარიღს ემთხვევა 2026 წელს და მოქმედებს მის შემდეგ ექვსი თვე, სს „საქართველოს კაპიტალის“ კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესში დარჩენილ 20%-იან წილზე.

2. საოპერაციო გარემო

2021 წლის მარტის თვეში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ მსოფლიოში გამოცხადა ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გლობალური პანდემია. გაურკვეველია, თუ რა მასშტაბით გამოიწვევს ხსენებული პანდემია გლობალური პროცესების შეჩერებას და როგორ აისახება საქართველოს ეკონომიკაზე. „დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა“ COVID-19-ით ინფიცირების პირველი ფაქტი 2021 წლის თებერვალში დაადასტურა. საქართველოს მთავრობამ განახორციელა რიგი ღონისძიებები COVID-19 ვირუსის გავრცელების შეზღუდვის მიზნით, რაც მნიშვნელოვნად აისახა სოციალურ და ეკონომიკურ გარემოზე. კომპანია განაგრძობს საკუთარ საქმიანობაზე, მომხმარებლებსა და დასაქმებულებზე COVID-19-ის გავრცელების ზეგავლენაზე დაკვირვებას და ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ მითითებებს მოსახლეობის დასაცავად და უწყვეტი საქმიანობის უზრუნველსაყოფად.

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. რადგანაც ქვეყანაში საბაზრო ეკონომიკა ჯერ კიდევ ფორმირების პროცესშია, მას არა აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული. თუმცა, ბოლო

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

წლების განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების გაძლიერებისთვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორისაა ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ხელს შეუწყობს საქართველოში ბიზნესის წარმოების რისკების შემცირებას.

3. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში („ლარი“) თუკი სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიის საქმიანობის შესაბამის ქვემოთ მოცემულ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან, გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“;
- ▶ ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება „ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება“;
- ▶ ფასს (IFRS) 3-ის ცვლილება „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
- ▶ ბასს (IAS) 16 „ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“;
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 37-ში „დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“;
- ▶ ფასს (IFRS) 1 - „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - შვილობილი კომპანიები, რომელიც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს;
- ▶ ფასს (IFRS) 9 - „ფინანსური ინსტრუმენტები - გადასახდელები „10-პროცენტიანი“ ტესტის ფარგლებში, ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის“
- ▶ ბასს (IAS) 41 „სოფლის მეურნეობა“ - დაბეგვრა სამართლიანი ღირებულებით შეფასებაში;
- ▶ „სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება“ - ბასს (IAS) 8-ის ცვლილება;
- ▶ „სააღრიცხვო პოლიტიკებთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნა“ - ბასს (IAS) 1-ის ცვლილება და განცხადება 2 ფასს-ების გამოყენების პრაქტიკის შესახებ.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად.

შემდგომი შეფასების მიზნით, კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ფინანსურ აქტივებად ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებას, გაცემულ სესხებს და ბანკში არსებულ ნაღდ ფულს. კომპანია არ ფლობს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში აღრიცხულ ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს. კომპანიის ფინანსური აქტივები შედის მიმდინარე აქტივებში, თუ მათი ვადა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვეზე უფრო ხანგრძლივი არ არის. ასეთი სესხები მიეკუთვნება გრძელვადიან აქტივებს.

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

- ▶ ფინანსური აქტივი ამ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

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

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული დებიტორული დავალიანებების და სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით.

დებიტორული დავალიანებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენა, რომელსაც უარყოფითი გავლენა ექნება ამგვარი ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. გაუფასურებაზე შეიძლება მიანიშნებდეს შემდეგი:

- ▶ კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- ▶ ხელშეკრულების დარღვევა, ვალდებულებების შეუსრულებლობის ან გადაგადაცილების გზით;
- ▶ მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვაგვარი ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ▶ კონტრაქტის გადახდების სტატუსში უარყოფითი ცვლილებაა, რომელიც გამოწვეულია ქვეყნის მასშტაბით ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ისეთი ცვლილებებით, რომლებიც გავლენას ახდენს მხარეზე.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

თუ მომდევნო წლის განმავლობაში შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, თავდაპირველად აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაიზრდება ან შემცირდება, გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. თუ მომავალი ჩამოწერილი თანხა მოგვიანებით იქნება ამოღებული, ის დაკრედიტდება მოგება-ზარალში სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვში უარყოფითი ნიშნით, როგორც გაუფასურების შემობრუნება.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ანგარიშზე მას შემდეგ, რაც აქტივის ამოღებისთვის საჭირო ყველა პროცედურა დასრულდება და ზარალის ოდენობა განისაზღვრება. მე-7 შენიშვნაში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან და ჩამოწერასთან მიმართებაში გამოყენებული შეფასებების და მსჯელობების შესახებ.

გაცემულ სესხებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ინდივიდუალურად ფასდება მსესხებლის ფაქტიური ან ნაგულისხმევი საკრედიტო რეიტინგის, მსესხებლის დაკავშირებული მხარეებისგან მხარდაჭერის არსებობისა და შეფასების თარიღში ხელმძღვანელობისთვის ხელმისაწვდომი სხვა შესაბამისი ინფორმაციის განსასაზღვრად, მათ შორის საპროგნოზო ინფორმაციის ჩათვლით, რომელზე წვდომაც ზედმეტი ხარჯის ან ძალისხმევის გარეშე ხდება.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება თუ:

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა, ან
- ▶ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო თანხების სრულად და მნიშვნელოვანი დაგვიანების გარეშე მესამე მხარეებისთვის გადახდის ვალდებულება „გადაცემის“ ხელშეკრულების თანახმად; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება საქართველოს ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხისგან.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. საშემოსავლო გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული საშემოსავლო გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება საშემოსავლო გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში

ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს მიმდინარე ანგარიშებს და ანაბრებს ბანკში, რომელთა თავდაპირველი ვადა შეადგენს სამ თვეს ან ნაკლებს და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებასთან დაკავშირებულ უმნიშვნელო რისკს. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოქმედი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

დამატებული ღირებულების გადასახადის (დღგ) ვალდებულება წარმოიშობა საქონლის მიწოდებისას ან მომსახურების გაწევის მომენტში. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. როდესაც იქმნება დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის საერთო თანხასთან მიმართებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს საპროცენტო ხარჯს, რომელიც დაანგარიშდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის ნასესხები სახსრები არ უკავშირდება აქტივის შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, ხოლო სესხით სარგებლობის დანახარჯები სრულად ტარდება ხარჯში მათი წარმოშობის პერიოდში.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განსაზღვრული ფასს-ში და კომპანია მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე და ის მიიღება, როგორც კომპანიის მოგება საშემოსავლო გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, დაფინანსების ხარჯები და საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთთან გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, რომ მოხდეს ან შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვა, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

სამუშაო ვალუტები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით ან უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სხვა ოპერაციებით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც წმინდა საკურსო შემოსულობა ან ზარალი.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სეზ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო ზარალში.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია აკმაყოფილებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომელიც უტოლდება საზღაურს, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოიპოვებს საქონლის ან მომსახურების კლიენტისთვის გადაცემით. ქვემოთ მოცემული კონკრეტული პრინციპები ასევე გამოიყენება კომპანიის შემოსავლების მთავარ კლასებთან მიმართებაში:

შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან

შემოსავალი ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან აღიარებულია მრიცხველით აღრიცხული მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობის საფუძველზე და შესაბამისი ფიქსირებული ტარიფის გამოყენებით, მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კლიენტები ჩვეულებრივ ვალდებული არიან გადაიხადონ შესაბამისი ნაშთები მომდევნო თვის ბოლოსთვის. თუ კომპანია არ მიაწვდის მომხმარებლებს ელექტროენერგიის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ოდენობას, კომპანია ვალდებულია გადაიხადოს კომპენსაცია, რათა დააბალანსოს საკუთარი მომხმარებლების სხვაობა საბაზრო ღირებულებებში. კომპენსაციის ოდენობა გამოაკლდება ელექტროენერგიის გაყიდვით მიღებულ შემოსავალს.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანია შეისყიდის ელექტროენერგიას და ყიდის მას ღია ბაზარზე. შესყიდული ელექტროენერგიის ღირებულება წარმოდგენილია გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულების სახით.

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისადები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამო, ამგვარი აქტივი აკმაყოფილებს გაუფასურებულის განმარტებას, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია მიმართავს გარკვეულ შეფასებს და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აღიარებული ჰქონდა 1,769 ლარის დებიტორული დავალიანებები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2020წ.: 498), ხოლო სხვა სავაჭრო დებიტორულ დავალიანება შეადგენდა 380 ლარს (2020წ.: 0).

კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს და გამოხატულია ლარში.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები ვადაგადაცილებული არ არის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითი იყო 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

7. სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები

2021 წელს კომპანიამ აღიარა 25,073 ლარის ოდენობით შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (2020 წ.: 12,795 ლარი). 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება 1,389 ლარის ოდენობით (2020 წ.: 498 ლარის ოდენობით, რომელიც შესულია სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში).

8. კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის არ მომხდარა დივიდენდების გამოცხადება და მშობელი კომპანიისთვის გადახდა.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- ▶ უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, ისე, რომ მან შესძლოს პარტნიორებისთვის უკუგების, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- ▶ შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტიანი იყოს.

კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს, როგორც ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ საკუთარ კაპიტალს. კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული გარე მოთხოვნები.

2021 და 2020 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

9. სავაჭრო და სხვა დავალიანება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,058	2,680
თანამშრომლებზე გასაცემი ხელფასები	20	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,078	2,680

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება პროცენტიანი არ არის და, ჩვეულებრივ, 60 დღიან ვადაში იფარება.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

10. ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა***ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში*

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მოიცავს საქართველოს ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ თანხებს. ნაღდი ფულის ყველა ნაშთი ბანკში მიმდინარეა და არ არის გაუფასურებული.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა რამე სხვა მნიშვნელოვანი ვადაგადაცილებული ფინანსური აქტივები.

საკრედიტო რისკი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში: 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანი ფულადი ნაშთი 4,154 ლარის (2020: 887 ლარი) ოდენობით განთავსებული იყო ბანკებში, რომელთა რეიტინგები იყო Standard & Poor'-ის „BB-/bb-“, Moody's-ს „B1/NP“ (FC) & „Ba3/NP“ (LC) და Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს „BB-/bb-“ რეიტინგი;
- ▶ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (მე-7 შენიშვნა);
- ▶ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ორგანიზაციებისთვის გაცემული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხები.

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ყველაზე კარგად ასახავს მათთვის დამახასიათებელ მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის აკონტროლებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე წარმოადგენდა სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს 2,058 ლარის და 2,680 ლარის ოდენობით, შესაბამისად ერთ წელზე ნაკლები დაფარვის ვადით.

11. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

ბასს (IAS) 24-ის დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე ვადებით, პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, განხილული, განხორციელდა მკაცრად კომერციული საწყისების პრინციპით.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები შედგება კომპანიის ისეთი „დოზილი“ საწარმოებისგან, რომლებსაც აკონტროლებს კომპანიის მშობელი კომპანია.

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

11. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სხვა დაკავშირებული მხარეები წარმოდგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალის“ წევრებით 2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გარდა კომპანიის პარტნიორი საწარმოებისა, რომლებსაც მშობელი კომპანია მართავს.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	2021 წლის 31 დეკემბერი			2020 წლის 31 დეკემბერი		
	მმართველი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე ბული საწარმოები	სხვა დაკავშირე ბული მხარეები	მმართველი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე ბული საწარმოები	სხვა დაკავშირე ბული მხარეები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	379	-	-	379	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,989	-	-	2,618	-	-

	2021			2020		
	მმართველი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	მმართველი კომპანია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	სხვა დაკავშირებული მხარეები
შემოსავალი და ხარჯები						
შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	-	949	-	-	-	-
პროფესიული გასამრჯელო	-	-	-	3	-	-
გაყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულება	(16,074)	-	(7,223)	(6,631)	-	(7,223)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები	-	-	(45)	-	-	(45)

(რიცხვები მოცემულია ათას ლარში)

12. ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მაკონტროლებელი პარტნიორის ცვლილება

2022 წლის 3 თებერვალს, „GCAP“-ის მიერ გაყიდვიდან ამონაგები თანხის მიღებით და მშობელი კომპანიის შესაბამისი აქციების „Aqualia“-სთვის გადაცემით, წარმატებით დასრულდა კომუნალური წყალმომარაგების ბიზნესის გაყიდვის გარიგების პირველი ეტაპი. შესაბამისად, „Aqualia“ გახდა კომპანიის ახალი მაკონტროლებელი პარტნიორი.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, მრავალმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს რუსეთს, მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებს და ფიზიკურ პირებს. ომის დაწყების შემდეგ რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების და სხვა ბაზრების ლისტიგში შემავალი რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, თუმცა უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან. მოსალოდნელია, რომ ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. რადგან ომი კვლავ მიმდინარეობს, შეუძლებელია კომპანიის საქმიანობაზე გავლენის საიმედოდ შეფასება, რადგან არსებობს განუსაზღვრელობა ზოგადად გავლენის სიმძლავრესთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა ადევნებს თვალს ეკონომიკურ ვითარებას შექმნილ გარემოში. კომპანია უკრაინის ომს მიიჩნევს საბალანსო უწყისის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად.