

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ეპ ჯორჯია მიწოდება და მისი საქმიანობა	8
2. მომზადების საფუძველი	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	19
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	22
6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
7. გაცემული სესხები	26
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები	28
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28
11. სააქციო კაპიტალი	28
12. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	28
13. ნასესხები სახსრები	29
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	30
16. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31
17. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	31
18. შესყიდული ენერგია	32
19. მომსახურების ხარჯები	33
20. საგადასახადო ხარჯები	33
21. სხვა საოპერაციო ხარჯები	33
22. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	34
23. პირობითი ვალდებულებები	34
24. ფინანსური რისკის მართვა	35
25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	40
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდების“ აქციონერსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ეპ ჯორჯია მიწოდების“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ების) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის“ („დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების“ ჩათვლით) („ბესსს-ის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-6, მე-7, მე-13 და მე-14 შენიშვნებზე, რომლებშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2022 წლის მმართველობით ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2022 წლის მმართველობითი ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი, სავარაუდოდ, გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან

ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.



მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 30 მარტი

თბილისი, საქართველო



მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

რუსლან ხოროშვილი

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 30 მარტი

თბილისი, საქართველო

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		11	–
გაცემული სესხები	7	58,195	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		58,206	–
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები	7	22,510	67,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	96,665	91,585
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	39,715	39,715
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	45,906	14,383
სულ მოკლევადიანი აქტივები		204,796	212,995
სულ აქტივები		263,002	212,995
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		118,957	48,303
სულ საკუთარი კაპიტალი		118,958	48,304
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	12	255	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		255	–
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	5,260	7,675
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	119,887	138,382
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	11,614	10,370
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	7,028	8,264
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		143,789	164,691
სულ ვალდებულებები		144,044	164,691
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		263,002	212,995

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 მარტს.

მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 30 მარტი
თბილისი, საქართველო

2023 წლის 30 მარტი
თბილისი, საქართველო

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		11	–
გაცემული სესხები	7	58,195	–
სულ გრძელვადიანი აქტივები		58,206	–
მოკლევადიანი აქტივები			
გაცემული სესხები	7	22,510	67,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	96,665	91,585
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	39,715	39,715
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	45,906	14,383
სულ მოკლევადიანი აქტივები		204,796	212,995
სულ აქტივები		263,002	212,995
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1	1
გაუნაწილებელი მოგება		118,957	48,303
სულ საკუთარი კაპიტალი		118,958	48,304
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	12	255	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		255	–
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	5,260	7,675
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	119,887	138,382
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	11,614	10,370
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	7,028	8,264
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		143,789	164,691
სულ ვალდებულებები		144,044	164,691
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		263,002	212,995

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 30 მარტს.



მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

2023 წლის 30 მარტი
თბილისი, საქართველო



ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 30 მარტი
თბილისი, საქართველო

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	17	888,198	443,956
სხვა შემოსავალი		21	16
შესყიდული ენერგია	18	(795,161)	(375,296)
მომსახურების ხარჯები	19	(4,417)	(2,198)
შრომითი დანახარჯები		(354)	(167)
საგადასახადო ხარჯები	20	(386)	(12,445)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(3,606)	(2,231)
შემოსავალი ფინანსური შემოსავლის/ხარჯის, მოგების		84,295	51,635
გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		(1)	-
შემოსავლები ფინანსური შემოსავლის/ხარჯისა და მოგების		84,294	51,635
გადასახადის დარიცხვამდე			
ფინანსური შემოსავალი	22	5,957	1,088
ფინანსური დანახარჯები	22	(19,285)	(4,420)
ფინანსური დანახარჯები, წმინდა		(13,328)	(3,332)
მოგება დაბეგრამდე		70,966	48,303
მოგებიდან გადასახადები		-	-
საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავალი		70,966	48,303
საანგარიშგებო პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი		70,966	48,303

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 14 მაისისთვის	–	–	–
აქციების გამოშვება (11 შენიშვნა)	1	–	1
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი	–	48,303	48,303
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	48,303	48,304
2022 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	70,966	70,966
ფინანსური გარანტიის გაცემა	–	(312)	(312)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	118,957	118,958

სს „ეკ ჯორჯია მიწოდება“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება დაბეგვრამდე		70,966	48,303
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		1	–
ფინანსური შემოსავალი	22	(5,957)	(1,088)
ფინანსური დანახარჯები	22	19,285	4,420
ცვლილებები ანარიცხებში	8	2,090	1,343
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		86,385	52,978
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაზრდა		(7,170)	(92,928)
სხვა მოკლევადიანი აქტივების ზრდა		–	(39,715)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(18,495)	138,382
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა		1,244	10,370
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(1,011)	8,264
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(25,432)	24,373
მიღებული პროცენტი	7,22	2,165	347
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		63,118	77,698
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(12)	–
გაცემული სესხები	7	(23,868)	(69,039)
დაფარული სესხები	7	1,889	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(21,991)	(69,039)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	13	42,589	7,500
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(44,959)	–
გადახდილი პროცენტი		(7,263)	(1,610)
(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(9,633)	5,890
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		31,494	14,549
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		29	(166)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	14,383	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	45,906	14,383

1. ეპ ჯორჯია მიწოდება და მისი საქმიანობა

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2021 წლის 14 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405460594). კომპანიის იურიდიული და ფიზიკური მისამართია: ზურაბ ანჯაფარიძის ქ. 24, 0186 თბილისი, საქართველო. კომპანია შედის ჯგუფში, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ჩეხეთის რესპუბლიკაში და რომელიც ფლობს საქართველოს, ბულგარეთის, თურქეთის და კოლუმბიის ენერგოსექტორებში მოქმედ მრავალ საწარმოს. საქართველოში ბაზრის ახალი რეგულაციების თანახმად (განცალკევების პროცესი), კომპანიის დობილმა კომპანიებმა საქართველოში განიცადეს გარკვეული ჯგუფური რესტრუქტურზაცია 2021 წელს, რაც წარმოადგენდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო სუბიექტებთან ოპერაციებს და არ გამოუწვევია ცვლილება საბოლოო მესაკუთრეობაში. კომპანია დაფუძნდა ამ ჯგუფური რეორგანიზაციების ფარგლებში 2021 წელს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა რეგულირებული მომხმარებლებისთვის ელექტროენერგიის მიწოდებაა. საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 25 მაისით დათარიღებული გადაწყვეტილების თანახმად, კომპანიას დაეკისრა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება 2021 წლის 1 ივლისიდან 2023 წლის 1 ივლისამდე. საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება არის ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ კანონით ენერგეტიკული საწარმოსთვის დაკისრებული ვალდებულება, გასწიოს მომსახურება საერთო ინტერესისთვის. იურიდიული განცალკევების შემდეგ კომპანია 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 გაეწევათ უნივერსალური მომსახურება და (iii) როგორც ბოლო ალტერნატივის მიწოდებისა. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ელექტროენერგიას აწვდის სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ განაწილების ქსელის ტერიტორიაზე, რაც წარმოადგენს მთლიან საქართველოს, გარდა დედაქალაქ თბილისისა და რეგიონებისა, რომლებიც დროებით არ კონტროლდება საქართველოს მთავრობის მიერ.

კომპანია 1.3 მილიონზე მეტ მომხმარებელს ემსახურება და ქვეყნის ტერიტორიის 85%-ს ფარავს. განცალკევებამდე, 2021 წლის 1 ივლისამდე, მიწოდების აქმიანობას ახორციელებდა გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, რომელიც არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო.

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“ (შემდგომში „უშუალო მშობელი საწარმო“), ენერგო-პრო ეი.ეს.-ის (შემდგომში „მშობელი საწარმო“) (ჩეხეთის რესპუბლიკა) სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმო. ამ უკანასკნელის აქციების 100%-ის მფლობელია ბატონი იარომირ ტესარი, რომელიც ამასთანავე კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

შედარებადი პერიოდი იწყება 2021 წლის 14 მაისიდან, დაფუძნების თარიღიდან, და მთავრდება 2021 წლის 31 დეკემბერს.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

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

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების შედეგად. კომპანიის ბიზნესმოდელი შეფასდა დაფუძნების თარიღის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიმართულია ელექტროენერგიის რეალიზაციით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისკენ. ეს არის კომპანიის მთავარი მიზანი და ყოველდღიური საქმიანობა. კომპანიის ამჟამინდელი მიზნების მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და კლასიფიცირებულია 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 (წილობრივი ინსტრუმენტები);
- ▶ მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

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

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

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

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებში შედის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და გაცემული სესხები.

აღიარების შეწყვეტა

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

- ▶ ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა, ან რამდენად შეინარჩუნა, ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი შენარჩუნებული მონაწილეობის გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ისე, რომ ასახავდეს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და მოვალეობებს.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(i) ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომელთა მიღებასაც კომპანია მოელოდა, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს მიახლოებული განაკვეთით.

იმ კრედიტების შემთხვევაში, სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომელთა საკრედიტო რისკი საწყისი 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 საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვის შექმნა სავალდებულოა კრედიტის დარჩენილი ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალისთვის, იმისდა მიუხედავად, თუ როდის დგება დეფოლტი (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). კომპანია 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ქმნის ბანკში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთებისთვის. კომპანია საკრედიტო რისკს მნიშვნელოვნად გაზრდილად მაშინ მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულების მიხედვით გადახდები 30 დღეზე მეტი ხნით არის ვადაგადაცილებული.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას.

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

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

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შეფასება

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

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და ნასესხები სახსრების და ვალდებულებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც სესხები და ნასესხები სახსრები, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (13 შენიშვნა) და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს (14 შენიშვნა).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნით, ფინანსური ვალდებულებები ორ კატეგორიად იყოფა:

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

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 საწყისი აღარებისას კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები (სესხები და ნასესხები სახსრები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. საწყისი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და ნასესხები სახსრების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები (გაგრძელება)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ჩანაცვლებს მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად მოდიფიცირებული პირობებით, ან თუ მოკლევადიანი ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის განსხვავება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

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

(ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. 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.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძევა, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებს ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად – არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულებით შეფასება (გაგრძელება)

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

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

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

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

ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 25.

(გ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის დასაქმებულთა მიერ.

კომპანიებს აქვთ სამართლებრივი ვალდებულება, განახორციელონ საპენსიო შენატანები საპენსიო ფონდში დასაქმებულთა დარიცხული ხელფასების და სარგებლის 2%-ის ოდენობით.

(დ) გადასახადები

(i) მოგებიდან გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული საგადასახადო ვალდებულებები საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

(i) მოგებიდან გადასახადები (გაგრძელება)

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

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

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

(ე) 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, საწყისი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

თუ არსებობს მინიშნება, რომ კომპანიამ შესაძლოა ვერ მიიღოს გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი ან მომსახურება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მიმდინარე წლის მოგებაში ან ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში განთავსებულ მოთხოვნამდე ანაზრებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი ვადა, მაქსიმუმ, სამი თვეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

(ზ) საკუთარი კაპიტალი

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია საკუთარ კაპიტალად. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული დამატებითი დანახარჯები კაპიტალში ნაჩვენებია, როგორც გამოქვითვები შემოსულობიდან, 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. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდების შესახებ შენიშვნები მოცემულია „საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების“ ნაწილში.

(თ) უცხოური ვალუტა

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ანგარიშგების შესაბამისი პერიოდის ბოლოსთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. ოპერაციების ანგარიშსწორებისა და, სებ-ის წლის ბოლოსთვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაყვანისას საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა და ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან დანახარჯები. 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.

(ი) ანარცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

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

(კ) ამონაგების აღიარება

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. კომპანიამ დაასკვნა, რომ ამონაგებთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს ან მომსახურებას თვითონ აკონტროლებს მომხმარებელისთვის გადაცემამდე. ამონაგების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები.

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება

საწყისი აღიარებისას კომპანია ადგენს, არსებობს თუ არა ხელშეკრულება მომხმარებელთან.

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

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

(ლ) ამონაგების აღიარება

კომპენსაციის ოდენობის მიღების ალბათობის შეფასებისას კომპანია მხედველობაში იღებს მყიდველის უნარს და განზრახვას, დროულად გადაიხადოს ანაზღაურება. ხელშეკრულების გაფორმებისას კომპანია შეიძლება მოელოდოს, რომ კონტრაქტის მიერ მისთვის გადაცემული საქონლისთვის და/ან მომსახურებისთვის გადახდილი თანხა ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე ნაკლები იქნება. ასეთ შემთხვევაში კომპანია წყვეტს, რომ შეუძლია მყიდველს შესთავაზოს ფასდათმობა და ასეთი ხელშეკრულება აკმაყოფილებს კრიტერიუმებს (ანაზღაურება ხელშეკრულების ფარგლებში, შემცირებული ფასდათმობით, მოსალოდნელია). ფასდათმობები და ფასდაკლებები ცვლადი ანაზღაურების ფორმებია, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეაფასოს ხელშეკრულების დასრულებისთანავე და სახელშეკრულებო ფასიდან გამოკლებით, რათა განსაზღვროს გარიგების ფასი. ამის გამო კომპანიამ აირჩია მომხმარებლების კატეგორიები, რომელთა შემთხვევაშიც კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი უფლება, შეწყვიტოს ელექტროენერგიის მიწოდება ან განახორციელოს კომპანიის ჩვეული პრაქტიკა, რომელიც გულისხმობს ფასდათმობების შეთავაზებას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ლ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

შესასრულებელი ვალდებულების იდენტიფიცირება

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

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

გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

ამონაგების სავარაუდო ოდენობა შეიძლება ნაკლები იყოს ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე, რადგან კომპანიამ გადაწყვიტოს, რომ მას შეუძლია მყიდველების გარკვეული ჯგუფებისთვის ფასდათმობის შეთავაზება. მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ანაზღაურების საეჭვო ნაწილი კომპანიის 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 კომპანია მოელის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის გადაცემის სანაცვლოდ.

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

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

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

ელექტროენერგიის რეალიზაციის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ყოველთვიურად, მომხმარებელთა მიერ ელექტროენერგიის მრიცხველით აღრიცხული მოხმარების საფუძველზე, და გამოითვლება სემეკის მიერ დადგენილი ტარიფების გამოყენებით. ელექტროენერგიის განაწილების, გადაცემის და მიწოდების ტარიფებს განსაზღვრავს სემეკი. მომხმარებელთა გამრიცხველიანებული მოხმარების შესახებ შესაბამისი ინფორმაცია მიიღება განაწილების ლიცენზიის მფლობელისგან – სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასგან“.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(მ) 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 პროდუქტების ან მომსახურების გაყიდვებს და აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში.

(ნ) მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

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

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო 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 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2022 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს 3-ში
- ▶ ძირითადი საშუალებები: „შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებამდე“ – ცვლილებები ბასს 16-ში
- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანია აპირებს გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას მომავალ პერიოდებზე, თუ ისინი ძალაში შევა.

4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის, ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას 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. როდესაც ძალაში შევა:

ფასს 17 ჩაანაცვლებს ფასს 4-ს „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (ფასს 4) რომელიც გამოიცა 2005 წელს. ფასს 17 ეხება ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებას (მაგ. სიცოცხლის, არასიცოცხლის, პირდაპირი დაზღვევა და გადაზღვევა), განურჩევლად იმისა, თუ რა ტიპი საწარმო აფორმებს მათ, ასევე გარკვეულ გარანტიებს და ფინანსურ ინსტრუმენტებს დისკრეციული მონაწილეობის პარამეტრებით.

მის მოქმედების არეალში არ შედის გარკვეული გამონაკლისები. ფასს 17-ის ზოგადი მიზანია სააღრიცხვო მოდელის შექმნა სადაზღვევო ხელშეკრულებები, რომელიც უფრო სასარგებლო და თანმიმდევრული იქნება მზღვევებისთვის. ფასს 4-ის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, რომლებიცგანაგ მანამდე მოქმედი ადგილობრივი სააღრიცხვო პოლიტიკები მეტწილად გათვალისწინებულია, 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 საზღაურის მიდგომა)
- ▶ ფასს 17-ის მიხედვით, გამარტივებული მიდგომა (პრემიის განაწილების მიდგომა), ძირითადად მოკლევადიანი ხელშეკრულებებისთვის, ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, და მოსთხოვს შესადარის მონაცემებს. 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 კომპანიას არ ეხება.

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

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

ცვლილებები განმარტავს:

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

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

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.

4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

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.

ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში.

შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

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

კომპანია ამჟამად არის თავისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის გაცხადების გადასინჯვის პროცესში, რათა უზრუნველყოს მისი შესაბამისობა განახლებულ მოთხოვნებთან.

ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს 12-ში

2021 წლის მაისში საბჭომ გამოუშვა ბასს 12-ის ცვლილებები, რომლებითაც დავიწროვდა ბასს 12-ის მიხედვით საწყისი აღიარებიდან გამოწვევის არეალი ისე, რომ იგი აღარ ვრცელდება იმ გარიგებებზე, რომლებისგანაც წარმოიშობა თანაბარი დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები.

ცვლილება უნდა გავრცელდეს იმ გარიგებებზე, რომლებიც დგება წარმოდგენილი უადრესი შესადარისი პერიოდის დაწყების თარიღით ან მის შემდეგ. გარდა ამისა, წარმოდგენილი უახლესი შესადარისი პერიოდის დასაწყისში გადავადებული საგადასახადო აქტივი (იმ პირობით, რომ საკმარისი დასაბეგრი მოგება არსებობს) და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ასევე უნდა იქნეს აღიარებული ყველა გამოსაქვითი და დასაბეგრი დროებითი სხვაობისთვის, რომლებიც უკავშირდება იჯარებს და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებებს.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

(ა) მოსაზრებები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარების პროცესში ხელმძღვანელობის მიერ გამოთქმული მოსაზრებები, რომლებიც ყველაზე მეტად მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე.

(i) პრინციპალის და აგენტის გამიჯვნა

კომპანია ელექტროენერგიას შეისყიდის და საბოლოო მომხმარებელს მიაწვდის მაღალი ძაბვის გადამცემი ხაზების გამოყენებით, რომელსაც ფლობს გადამცემი სისტემის ოპერატორი და საშუალო და დაბალი ძაბვის გადამცემი ქსელით, რომელსაც ფლობს გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი. საბოლოო მომხმარებლების მიერ გადახდილი საბოლოო ტარიფი შედგება ტარიფის ცალკეული კომპონენტებისგან თითოეული მომსახურებისთვის, რომელიც უკავშირდება ელექტროენერგიის მიღებას – მიწოდება, განაწილება და გადაცემა. როდესაც კომპანია მოქმედებს, როგორც ელექტროენერგიის მიმწოდებელი, შეიძლება საჭირო გახდეს განსჯის გამოყენება, რათა განისაზღვროს კომპანია პრინციპალად გამოდის, თუ აგენტად გადაცემის და განაწილების მომსახურებებში. ხელმძღვანელობამ განსჯის შედეგად დაასკვნა, რომ კომპანია პრინციპალია, ვინაიდან განაწილების და გადაცემის მომსახურებები არ არის გამოყოფილი, როგორც შესასრულებელი ვალდებულება, ელექტროენერგიის საბოლოო მომხმარებლისთვის მიწოდების ინტეგრირებული მომსახურებიდან.

აქედან გამომდინარე, საბოლოო მომხმარებლებზე დარიცხული მთლიანი თანხა მიწოდების, განაწილების და გადაცემის მომსახურებების ჩათვლით, როგორც ელექტროენერგიის მიწოდებიდან მიღებული ამონაგების ნაწილი, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ბრუტოს საფუძველზე. გარდა ამისა, კომპანია აღიარებს გადაცემის და განაწილების ლიცენზიების მფლობელებისთვის გადახდილ გადაცემის და განაწილების ღირებულებას ხარჯებში, შესყიდული ელექტროენერგიის ნაწილში.

(ii) განაწილების სისტემის ოპერატორისთვის წარდგენილი დეპოზიტი

2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული #19 დადგენილების 41-ე მუხლის თანახმად (ელექტროენერგიის გამანაწილებელი ქსელის წესები), კომპანია ვალდებულია განათავსოს დეპოზიტი განაწილების ლიცენზიის მფლობელთან – სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასთან“, რათა შეამციროს განაწილების მომსახურების საფასურის გადაუხდელობის რისკი. კომპანიამ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს – სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ წარუდგინა 39,715 ლარის დეპოზიტი. ეს თანხა განისაზღვრა განაწილების მომსახურების ღირებულებით 2021 წლის ივლისისთვის. კომპანიას ასევე აქვს სავაჭრო ვალდებულებები სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ მიერ გაწეულ განაწილების მომსახურებასთან დაკავშირებით (14 შენიშვნა). თანხები ეხება იმავე მომსახურებას, თუმცა კომპანია არ აპირებს შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქვითვას ან აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ერთდროულად და, შესაბამისად, აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ბრუტოს საფუძველზე.

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(i) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გადაუხდელობის ობიექტური მტკიცებულება. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურება უკავშირდება ინდივიდუალურად შეფასებულ მოთხოვნებს (მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია იგი, თუ არა), ის ამ მოთხოვნებს შეიყვანს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების ჯგუფში და კოლექტიურად შეაფასებს მათ გაუფასურებას.

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 3,138 ლარის და 1,343 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველაზე ზუსტად ასახავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის შექმნილ შესაძლო რეზერვს 2022 წლისა და 2021 წლისთვის (8 შენიშვნა).

(ii) 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 საწყისი სამართლიანი ღირებულება შეფასდა წლიური გარანტიის საკომისიოს პროგნოზის საფუძველზე, რომელსაც გადაიხდიდა მესამე მხარე „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“ შესრულებული ოპერაციის შემთხვევაში. ეს ღირებულება განაწილდა შვიდ გარანტორ კომპანიაზე (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები), 2022 წლისთვის ამ კომპანიების ბიუჯეტირებული 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, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღემატებოდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (12 შენიშვნა).

6. გარიგებები და ნაშთები 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.

2022 და 2021 წლებში კომპანიას ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები შემდეგ სამეურნეო სუბიექტებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება

ურთიერთობა

ენერგო პრო ეი. ეს, ჩეხეთის რესპუბლიკა

შპს „ჯიფაუერი“, საქართველო

სს „ოპპა“, საქართველო

სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“, საქართველო

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, საქართველო

მშობელი საწარმო

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო

უმუშალო მშობელი საწარმო

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო

6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	საერთო კონტროლს		
	უშუალო მშობელი საწარმო	დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი საწარმო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ბ)	–	2,084	–
გაცემული სესხები (7 შენიშვნა)	–	22,510	58,195
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (9 შენიშვნა)	–	39,715	–
ნასესხები სახსრები (13 შენიშვნა)	–	5,260	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (ა)	–	38,633	–
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	–	38	–

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

	საერთო კონტროლს		
	უშუალო მშობელი საწარმო	დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი საწარმო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	–	934	–
გაცემული სესხები (7 შენიშვნა)	–	–	67,312
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (9 შენიშვნა)	–	39,715	–
ნასესხები სახსრები (13 შენიშვნა)	–	7,675	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (ა)	–	44,407	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (ბ)	–	2,080	–
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	–	716	–

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ასე გამოიყურება:

	საერთო კონტროლს		
	უშუალო მშობელი საწარმო	დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი საწარმო
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე	–	1,086	–
ფინანსური შემოსავალი	–	1,642	3,204
სხვა შემოსავალი	–	3	–
შესყიდული ენერგია	–	422,373	–
ფინანსური დანახარჯები	152	696	–
მომსახურების ხარჯები	3,840	43	–

6. გარიგებები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	საერთო კონტროლს უშუალო მშობელი დაქვემდებარებული		
	საწარმო	საწარმოები	მშობელი საწარმო
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	–	60	–
ფინანსური შემოსავალი	–	–	741
სხვა შემოსავალი	–	17	–
შესყიდული ენერგია	–	209,999	–
ფინანსური დანახარჯები	–	175	–
მომსახურების ხარჯები	1,920	19	–

- (ა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს გამანაწილებელ მომსახურებაში სს ენერგო-პრო ჯორჯიასთვის გადასახდელ 35,783 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 41,399 ლარი), შესყიდული ელექტროენერგიისთვის სს „ეპ ჯორჯია გენერაციისთვის“ გადასახდელ 943 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 2,334 ლარი) და შპს „ჯიფაურისთვის“ გადასახდელ 1,907 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 674 ლარი).
- (ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება სს „ოპპას“ მიერ თავისი სწრაფი გადახდის ქსელის მეშვეობით მომხმარებლებისგან ამოღებული ელექტროენერგიის გადახდებისგან. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ოპპამ“ 1,903 ლარი ამოიღო, მაგრამ ჯერ არ გადაურიცხავს კომპანიისთვის. 2021 წელს სს „ოპპას“ მიერ თავისი მომხმარებლებისგან ამოღებული ელექტროენერგიის გადახდები, 2,080 ლარის ოდენობით, კლასიფიცირდა, როგორც ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2022	2021
მოკლევადიანი სარგებელი		
- ხელფასები	201	91
- პრემიები	17	15
სულ	218	106

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაში შედიან დირექტორთა საბჭოს წევრები. კომპანიის აღმასრულებელი ხელმძღვანელობა ხორციელდება უშუალო მშობელი საწარმოს მიერ და გადანაწილდება, როგორც მომსახურების ხარჯები, პროფესიული მომსახურების ღირებულება.

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

7. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი „ენერგო-პრო ეი. ეს.“	58,195	–
სულ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	58,195	–
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი „ენერგო-პრო ეი. ეს.“	–	67,312
შპს „ჯიფაუერი“	22,510	–
სულ გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	22,510	67,312
სულ გაცემული სესხები	80,705	67,312

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გამოცემული სესხების მოძრაობა:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	67,312	–
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი (22 შენიშვნა)	4,846	741
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(1,111)	–
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხები	23,868	69,039
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(1,889)	–
საპროცენტო შემოსავალზე დარიცხული გადასახადი	(225)	–
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(12,096)	(2,468)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	80,705	67,312

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
კომერციული და საჯარო სექტორისგან მისაღები თანხები	64,351	63,157
საყოფაცხოვრებო სექტორისგან მისაღები თანხები	33,533	28,964
სხვა	1,919	807
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(3,138)	(1,343)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	96,665	91,585

კრედიტით გაყიდვების შემთხვევაში, გადახდის საშუალო ვადა 15-20 დღეა. დაუფარავ სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვს ყოველთვის აფასებს მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხის ოდენობით. სავაჭრო მოთხოვნებზე 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. წარსულში მსესხებლების დეფოლტის გამოცდილების ისტორია მიღებულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს, ამჟამად განაწილების ლიცენზიის მფლობელი, სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასგან“, რომელიც მანამდე ამავე მომხმარებლებისთვის ახორციელებდა განაწილების და მიწოდების მომსახურებას.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს 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 მოთხოვნებიდან არცერთი არ ექვემდებარება იძულებითი აღსრულების ღონისძიებებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა:

	2022	2021
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	1,343	–
დარიცხვები საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში	2,090	1,343
ჩამოწერა	(295)	–
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,138	1,343

ანალიზი სავაჭრო მოთხოვნების 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, 2022 წ.						
დეფოლტის დროს						
მოსალოდნელი მთლიანი						
საბალანსო ღირებულება, სულ	91,848	4,472	1,393	876	1,214	99,803
მოსალოდნელი ზარალის						
დონე	0.30%	6.02%	42.35%	89.95%	100%	
არსებობის მანძილზე						
მოსალოდნელი საკრედიტო						
ზარალი	(277)	(269)	(590)	(788)	(1,214)	(3,138)

	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	85,327	4,821	1,968	812	–	92,928
მოსალოდნელი ზარალის						
დონე	0.31%	4.75%	30.54%	31.16%	0%	
არსებობის მანძილზე						
მოსალოდნელი საკრედიტო						
ზარალი	(260)	(229)	(601)	(253)	–	(1,343)

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გადახდილი ავანსები	39,715	39,715
სხვა მოკლევადიანი აქტივები, სულ	39,715	39,715

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საავანსო გადახდები შედგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის – სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასთვის“ გადახდილი დეპოზიტებისგან, განაწილების მომსახურების გადახდის უზრუნველსაყოფად მარეგულირებელი ორგანოს მოთხოვნების თანახმად (6 შენიშვნა).

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ნაღდი ფული		
ლარში გამოხატული	4	4
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში		
ლარში გამოხატული	31,480	12,299
ევროში გამოხატული	14,422	–
ფულადი სახსრები გზაში	–	2,080
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	45,906	14,383

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში შედგება საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებისგან. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაერიცხა 1,054 ლარის საპროცენტო შემოსავალი (2021 წ.: 347 ლარი) (22 შენიშვნა).

11. სააქციო კაპიტალი

2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ნებადართული, გამოშვებული და განაღდებული საწესდებო კაპიტალი შედგებოდა ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება 0.001 ლარია. თითოეული ჩვეულებრივი აქცია სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით.

12. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
გრძელვადიანი		
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება	255	–
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულების მოძრაობა ასე გამოიყურება:		
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		–
ფინანსური გარანტიის გაცემა		312
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (22 შენიშვნა)		(57)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		255

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

ათას ლარში

12. ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულება (გაგრძელება)

2022 წლის თებერვალში მშობელმა საწარმომ გამოუშვა 435 მილიონი აშშ დოლარის გარანტირებული ობლიგაციები („ობლიგაციები“), რომლებიც უნდა დაიფაროს 2027 წელს. ობლიგაციები განთავსებულია საჯარო სააქციო საზოგადოება „ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე“ (ივაჭრება, როგორც „ევრონექსტი დუბლინი“), რომელსაც არეგულირებს ირლანდიის ცენტრალური ბანკი. ობლიგაციები უპირობოდ და შეუქცევადად არის გარანტირებული კომპანიის, სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, სს „ეპ ჯორჯია გენერაციის“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგის“, „ენერგო-პრო ვარნა EAD“-ისა, „ენერგო პრო თურქეთი ჰოლდინგი ეი.ეს.-ისა“ და „REŞADİYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN“-ის მიერ. VE TİC. A.Ş.-ის მიერ (შვილობილი საწარმოები და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები). შესაბამისი სამართლიანი ღირებულების აღიარება მოხდა პირდაპირ გაუნაწილებელი მოგების მეშვეობით, ვინაიდან გარიგება შედგა მშობელ საწარმოსთან, და წრფივი მეთოდით ამორტიზდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მეშვეობით.

13. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	5,260	7,675
ნასესხები სახსრები, სულ	5,260	7,675

ნასესხები სახსრების მოძრაობა ასე გამოიყურება:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	7,675	–
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	848	175
დამატება წლის განმავლობაში	42,589	7,500
გადახდილი პროცენტი	(893)	–
სესხის ძირითადი თანხის დასაფარი შენატანები	(44,959)	–
31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,260	7,675

2021 წლის 26 ოქტომბერს კომპანიამ ისესხა ფულადი სახსრები სს „ეპ ჯორჯია გენერაციისგან“ 7,500 ლარის ოდენობით, რომელსაც ერიცხებოდა 13%-იანი წლიური პროცენტი და სრულად დაიფარა 2022 წელს. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ ისესხა ფულადი სახსრები სს „ეპ ჯორჯია გენერაციისგან“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგისგან“ და სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასგან“, შესაბამისად, 34,439 ლარის, 5,650 ლარისა და 2,500 ლარის ოდენობით.

სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგისგან“ და სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასგან“ ნასესხები ფულადი სახსრები სრულად დაიფარა 2022 წელს, ხოლო სს „ეპ ჯორჯია გენერაციისგან“ ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადა 2023 წელს დგება.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
შესყიდულ ელექტროენერგიაზე გადასახდელი თანხები	74,607	74,652
განაწილების მომსახურებაზე გადასახდელი თანხები	35,783	41,399
გადაცემის მომსახურებაზე გადასახდელი თანხები	9,151	22,024
მომსახურებასა და მასალებში გადასახდელი თანხები	150	203
სხვა	196	104
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	119,887	138,382

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ შესყიდულ ელექტროენერგიაში გადასახდელ, 41,880 ლარის (2021 წლის 31 დეკემბერი: 49,485 ლარი) ოდენობის თანხაზე ქართულ კომერციულ ბანკთან ფაქტორინგული ხელშეკრულებები გაფორმდა. კომპანია ამ ინსტრუმენტებზე დაყრდნობით მართავს თავის ლიკვიდურობას. 2022 წელს კომპანიას ამ ფაქტორინგულ შეთანხმებებზე დაერიცხა 6,370 ლარის საპროცენტო ხარჯი (2021 წ.: 1,610 ლარი). ვალდებულებებს, რომელზეც ფაქტორინგული ხელშეკრულებები გაფორმდა, ერიცხება 12.50%-დან 14.75%-მდე წლიური პროცენტი (2021 წ.: 12.41%-დან 14.75%-მდე).

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ელექტროენერგიაში გადახდილი ავანსები	4,098	4,354
მიწოდება კომერციული სექტორისთვის	729	689
მიწოდება მოსახლეობისთვის	3,369	3,665
მომხმარებელთა დეპოზიტები	7,516	6,016
მიწოდება კომერციული სექტორისთვის	6,782	5,658
მიწოდება მოსახლეობისთვის	734	358
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	11,614	10,370

ელექტროენერგიაში გადახდილი ავანსები

ელექტროენერგიაში გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლების წინასწარ გადახდებს, რომელთა ათვისება ხდება ელექტროენერგიის მოხმარების პროცესში. მიღებული ავანსების შემთხვევაში, კომპანია მოელის ყველა თანხის მოგება-ზარალში ასახვას 2022 წლის 31 დეკემბრიდან, თავისი შესასრულებელი მოვალეობის პირობის დაკმაყოფილებიდან, ერთი წლის ვადაში.

მომხმარებელთა დეპოზიტები

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 თვითღირსეზე დაყრდნობით. ამ დეპოზიტების უკან მოთხოვნა შესაძლებელია გადახდის ისტორიის გაუმჯობესების ან მოქმედი კრიტერიუმების შეცვლის შემდეგ.

2022 წლის განმავლობაში აღიარებული ამონაგები, რომელიც აისახა სახელშეკრულებო ვალდებულების ნაშთში წლის დასაწყისში, ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ელექტროენერგიის გაყიდვა – არასაყოფაცხოვრებო	5,185	–
ელექტროენერგიის გაყიდვა – საყოფაცხოვრებო	2,167	–
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	7,352	–

16. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
საგადასახადო დავალიანება	6,983	7,548
გადასახდელი თანამშრომლებისთვის	7	–
სხვა ვალდებულებები	38	716
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ	7,028	8,264

17. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე

	2022	2021
უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელი	469,700	232,870
- 10/6 კვ	1,285	752
- 380/220 ვ	468,415	232,118
საჯარო მომსახურების მიმწოდებელი	418,498	211,086
- 110/35 კვ	14,119	7,014
- 10/6 კვ	244,983	129,629
- 380/220 ვ	159,396	74,443
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვები სულ	888,198	443,956

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 საყოფაცხოვრებო სექტორის შემთხვევაში – თვის განმავლობაში მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობაზე. კომპანიისთვის დამტკიცებული მიწოდების ტარიფები 2022 წლისა და 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/კვტსთ
110/35 კვ		საჯარო	18.034
10/6 კვ		საჯარო	18.052
380/220 ვ		საჯარო	12.442
6/10 კვ		უნივერსალური	18.052
380/220 ვ		უნივერსალური	12.442
380/220 ვ	I ეტაპი	უნივერსალური	3.753
380/220 ვ	II ეტაპი	უნივერსალური	3.753
380/220 V	III ეტაპი	უნივერსალური	4.491

კომპანია ამოიღებს საბოლოო მომხმარებლის ტარიფს მოხმარებული ელექტროენერგიისთვის, ტარიფის სამივე კომპონენტის ჩათვლით, და პირდაპირ გადაურიცხავს შესაბამისი მომსახურების მიმწოდებლებს. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომხმარებლებთან გარიგების ფასის სრული ოდენობით, ბრუტოს საფუძველზე, ტარიფის გადაცემის და განაწილების კომპონენტების ჩათვლით, რაც მიიჩნევა ხელშეკრულების შესრულების ხარჯად.

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. სუბსიდირება კომპანიის მომხმარებლებს შეეხო 2021 წლის 1 ივლისიდან. 2021 წლის

17. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე (გაგრძელება)

განმავლობაში კოვიდ-19-ის გამო ეკონომიკის მხარდაჭერის ინიციატივის ფარგლებში, კომპანიის ამონაგების საქართველოს მთავრობის მიერ სუბსიდირებულმა ნაწილმა 23,376 ლარი შეადგინა. 2022 წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობას არ მოუხდენია წყლის, გაზის და ელექტროენერგიის მოხმარების სუბსიდირება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ნაშთები შედგება 11,614 ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულებებისგან (2021 წლის 31 დეკემბერი: 10,370 ლარი) (15 შენიშვნა) და 94,746 ლარის სავაჭრო მოთხოვნებისგან (8 შენიშვნა).

18. შესყიდული ენერგია

შესყიდული ელექტროენერგია მოიცავს შესყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულებას და გარანტირებული სიმძლავრის საკომისიოს, ასევე განაწილებისა და გადაცემის ხარჯებს:

	2022	2021
განაწილების ხარჯი (ა)	(393,743)	(195,199)
შესყიდული ელექტროენერგია (ბ)	(246,484)	(101,132)
გადაცემის ხარჯი (გ)	(101,716)	(50,987)
ესკოს გარანტირებული სიმძლავრე (დ)	(53,218)	(27,978)
სულ	(795,161)	(375,296)

- (ა) კომპანია საბოლოო მომხმარებლების მიერ გადახდილი მთლიანი ტარიფიდან განაწილების ნაწილს უხდის სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს, რომელიც მოქმედებს, როგორც გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი და კომპანიის მიერ მოწოდებულ ელექტროენერგიას აბონენტებს აწვდის თავისი ქსელის მეშვეობით. სემეკის 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული #33 დადგენილების თანახმად, განაწილების ტარიფები ასე გამოიყურება, რაც უცვლელი დარჩა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის (ამ შენიშვნაში ტარიფები არ არის წარმოდგენილი ათას ლარში და აღნიშნავს 1 კვტსთ ელექტროენერგიის ტარიფს).

მიერთების ძაბვა	მოხმარება	სექტორი	2021 წლის 1 ივლისი – 2022 წლის 31 დეკემბერი თეთრი/კვტსთ
110/35 კვ		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	3.257
10/6 კვ		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	5.453
380/220 ვ		არასაყოფაცხოვრებო	11.979
380/220 ვ	100 კვტსთ	საყოფაცხოვრებო	8.609
380/220 ვ	101 კვტსთ-დან 300 კვტსთ-მდე	საყოფაცხოვრებო	11.979
380/220 ვ	300 კვტსთ-ზე მეტისთვის	საყოფაცხოვრებო	15.071

განაწილების ხარჯი მთლიანად მიკუთვნებადია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის.

- (ბ) კომპანია ელექტროენერგიას ძირითადად ყიდულობს ქართულ ბაზარზე მოქმედ ელექტროსადგურებისგან. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან შესყიდულმა ელექტროენერგიამ საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 28,630 ლარი (2021 წ.: 14,800). (6 შენიშვნა).

- (გ) კომპანია საბოლოო მომხმარებლების მიერ გადახდილი მთლიანი ტარიფიდან გადაცემის ნაწილს უხდის გადამცემი სისტემის ოპერატორს, რომელიც კომპანიის მიერ შესყიდულ ელექტროენერგიას თავისი მაღალი ძაბვის ქსელით გადასცემს გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის ქსელს. სემეკის 2022 წლისა და 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული # 33 დადგენილების თანახმად, 1 კვტსთ ელექტროენერგიის გადაცემის ტარიფი არის 2.664 ლარი.

18. შესყიდული ენერგია (გაგრძელება)

- (დ) ელექტროენერგიის ბაზრის ოპერატორი (ესკო) არის სახელმწიფო საკუთრებაში მყოფი ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი. „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს №77 ბრძანების ცვლილების საფუძველზე, და გარანტირებული სიმძლავრის ყიდვა-გაყიდვის სტანდარტული ხელშეკრულებების მიხედვით, ესკო ვალდებულია ამოიღოს გარანტირებული სიმძლავრის საკომისიო.

19. მომსახურების ხარჯები

	2022	2021
პროფესიული მომსახურების ღირებულება (ა)	(3,889)	(1,921)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(290)	(172)
საიჯარო ხარჯი	(25)	(9)
სხვა	(213)	(96)
სულ მომსახურება	(4,417)	(2,198)

- (ა) პროფესიული მომსახურების ღირებულების მნიშვნელოვანი ნაწილი მიკუთვნებადია უშუალო მშობელი საწარმოსთვის (6 შენიშვნა), რომელიც სწევს ადმინისტრაციულ მომსახურებას.

აუდიტორის საზღაური

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო გაუტოლდა 21 ლარს, (2021 წ.: 21 ლარი) დღგ-ის გარეშე.

20. საგადასახადო ხარჯები

	2022	2021
დღგ-ის ხარჯი	(380)	(256)
არარეზიდენტზე გაცემულ სესხზე დარიცხული მოგების გადასახადი (ა)	(6)	(12,189)
სულ საგადასახადო ხარჯები	(386)	(12,445)

- (ა) 2021 წელს კომპანიამ თავისი მშობელი საწარმოსთვის გასცა სესხები (7 შენიშვნა). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, კომპანიამ დაბეგრა მშობელი საწარმოსთვის, არარეზიდენტი საწარმოსთვის, გაცემული სესხის მთლიანი თანხა მოგების გადასახადით და აღიარა შესაბამისი ხარჯი. გადასახადს დაიბრუნებს მშობელი საწარმოს მიერ სესხის სრულად დაფარვისთანავე.

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწერა (8 შენიშვნა)	(2,090)	(1,343)
სემეკის ლიცენზიის მოსაკრებლის საფასური	(790)	(398)
ესკოს მომსახურების საფასური	(726)	(364)
მოხმარებული საოფისე მარაგები	–	(1)
სხვა	–	(125)
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	(3,606)	(2,231)

22. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა

	2022	2021
შესყიდული სავაჭრო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი (14 შენიშვნა)	(6,370)	(1,610)
საპროცენტო ხარჯი (13 შენიშვნა)	(848)	(175)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა	(12,067)	(2,635)
ფინანსური დანახარჯები	(19,285)	(4,420)
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან (7 შენიშვნა)	4,846	741
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან (10 შენიშვნა)	1,054	347
ფინანსური გარანტიის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (მე-12 შენიშვნა)	57	-
ფინანსური შემოსავალი	5,957	1,088
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	(13,328)	(3,332)

23. პირობითი ვალდებულებები

გაცემული გარანტიები

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

2022 წლის 30 მარტს კომპანიამ ცვლილება შეიტანა ესკოსთვის გაცემულ გარანტიაში საქართველოს ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების თანახმად, ვინაიდან საჯარო/უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლებს დაევალით 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 15,979 ლარი (2021 წ.: 21,990 ლარი) და დაფარვის ვადა ეწურება 2023 წლის 9 თებერვალს. გარანტიის დანარიცხები გაუტოლდა 290 ლარს და 172 ლარს, შესაბამისად, 2022 და 2021 წლებში და შევიდა მომსახურების ხარჯებში, როგორც გარანტიის საკომისიო. კომპანიამ მშობელ საწარმოს წარუდგინა გარანტია ირლანდიის საფონდო ბირჟა რეგისტრირებული ობლიგაციებისთვის. კომპანიამ აღიარა ფინანსურ გარანტიისთან დაკავშირებული შესაბამისი ვალდებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (12 შენიშვნა).

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

საოპერაციო გარემო

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

23. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ბოლო ორ წელიწადში საქართველოში მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, ძირითადად, 2014 წელს ევროკავშირთან ასოცირების შესახებ შეთანხმების გაფორმების თანახმად, საქართველოს საკანონმდებლო ბაზის ევროკავშირთან პარმონიზაციის მიზნით. მომხდარმა 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 შემდგომ ლიბერალიზაციას. 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 შეცვლილი საცალო ბაზრის გახსნის განრიგის მიხედვით. ამ დოკუმენტის მიხედვით, არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლების ლიბერალიზაცია უნდა მოხდეს (ელექტროენერგიის საცალო ბაზრის გახსნა თავისუფალი კონკურენციისთვის) შემდეგ ეტაპებად:

- ▶ 2021 წლის 1 ივლისიდან: მაღალი ძაბვის მომხმარებლები 0.4 გვტს-ზე მეტი ყოველთვიური მოხმარებით;
- ▶ 2024 წლის 1 აპრილიდან: მაღალი ძაბვის და საშუალო ძაბვის მომხმარებლები 1 გვტს-ზე მეტი ყოველთვიური მოხმარებით; და
- ▶ 2026 წლის 1 ივლისიდან: ყველა დარჩენილი მომხმარებელი, საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისა და მცირე საწარმოების გარდა, რომლებიც მიერთებული არიან დაბალი ძაბვის გამანაწილებელ ქსელთან.

დღით ადრე და დამაბალანსებელი ბაზრები, რომლებიც უნდა გაიხსნას 2023 წლის 1 ივლისიდან, ამჟამად ტესტირების ეტაპზეა. 2023 წლის 1 ივლისიდან უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელი და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებელი ელექტროენერგიის შეისყიდიან მხოლოდ დღით ადრე და დღიურ ბაზრებზე საბაზრო ფასად. სხვაობა საბაზრო ფასსა და სემეკის მიერ დამტკიცებულ ტარიფს შორის ანაზღაურდება ესკოსთვის/ესკოს მიერ სხვაობებზე გაფორმებული ხელშეკრულებების მეშვეობით ყოველდღიურად. ამის შედეგად, საბითუმო საჯარო მომსახურების ორგანიზაცია გასცემს გარანტიას, რომ უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელი იყიდის ელექტროენერგიას რეგულირებული ფასით მთელი წლის განმავლობაში.

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

24. ფინანსური რისკის მართვა

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

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად აქვს საოპერაციო საქმიანობიდან და ფინანსური აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, მეტწილად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებს. კომპანიას საქართველოში (დედაქალაქის გამოკლებით) მონოპოლისტური მდგომარეობა აქვს და მისი საქმიანობა რეგულირებას ექვემდებარება, ამიტომ სასურველი მომხმარებლების არჩევის შესაძლებლობა შეზღუდული აქვს.

სემეკის 2021 წლის 28 ივნისით დათარიღებული #19 დადგენილების თანახმად, გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი ვალდებულია, ქსელიდან ჩახსნას მომხმარებელი ელექტროენერგიის ქვითრის გადაუხდელობის გამო.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის მიზნით დროულად მიმართავს გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორს, რომ ქსელიდან გათიშოს ის მომხმარებლები, რომლებიც არ იხდიან ელექტროენერგიის დავალიანებას, თუმცა კომპანიის მომხმარებელთა რაოდენობის და მათი გეოგრაფიული განაწილების გათვალისწინებით, შესაძლებელია იმის დაშვება, რომ ყველა არგადამხდელი მომხმარებელი არ იქნება დროულად გათიშული. კომპანია ასევე ემსახურება სოციალურად დაუცველ მომხმარებლებს, რომელთა გათიშვას ქსელიდან კომპანია ვერ შეძლებს მათი დავალიანების არასათანადო დაფარვის შემთხვევაშიც კი.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა კონსერვატიული დარეზერვების პოლიტიკა, რომელიც ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებლის დროული იდენტიფიცირებისა და ადეკვატური დარეზერვების საშუალებას იძლევა. მიუხედავად იმისა, რომ მოთხოვნების ამოღებაზე მოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიას არ ემუქრება გადაუხდელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი, რომელიც გადააჭარბებს დადგენილ რეზერვებს.

კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია, რადგან სამომხმარებლო პორტფელი დივერსიფიცირებულია საყოფაცხოვრებო და კომერციული სექტორების დიდი რაოდენობის მომხმარებლებს შორის. რამდენადაც შესაძლებელია, მომხმარებლებისგან მიიღება უზრუნველყოფა ნაღდი ფულის ანაზრის სახით, რათა შემცირდეს გადაუხდელობის შემთხვევაში ფინანსური ზარალის რისკი (15 შენიშვნა).

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

31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები (i)	8	მითითებული არ არის	97,884	(3,138)	94,746
სხვა მოთხოვნები (ii)	8	მითითებული არ არის	1,919	–	1,919
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (iii)	10	BB-	45,902	–	45,902
გაცემული სესხები (iv)	7	მითითებული არ არის	80,705	–	80,705

31 დეკემბერი, 2021 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდ- ნელი საკრედიტო ზარალი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები (i)	8	მითითებული არ არის	92,121	(1,343)	90,778
სხვა მოთხოვნები (ii)	8	მითითებული არ არის	807	–	807
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (iii)	10	BB-	14,379	–	14,379
გაცემული სესხები (iv)	7	მითითებული არ არის	67,312	–	67,312

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

- (i) სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა. კომპანია 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. 8 შენიშვნაში უფრო დაწვრილებით არის ასახული ამ აქტივების ზარალის რეზერვი.
- (ii) კომპანია სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობას გამოითვლის ზარალის დონეების მიხედვით, რომლებსაც განსაზღვრავს ექსპერტების მოსაზრებაზე დაყრდნობით. ექსპერტის მოსაზრების გამოყენება გონივრულად მიიჩნევა ისტორიული ინფორმაციის არქონის გამო, რომელზე დაყრდნობითაც შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შედგენა.
- (iii) ამ დეპოზიტებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განსაზღვრება 12-თვიანი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. 12-თვიანი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მთლიანად პირველ სტადიაზეა გაუფასურების აღიარების თვალსაზრისით.
- (iv) დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად. კომპანიის შეფასებით, ეს თანხები სრულად ამოღებადია დაკავშირებული მხარეებიდან და ამიტომ ამ დავალიანებებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შეუქმნია.

(ბ) საბაზრო რისკი

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

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

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

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) სავალუტო რისკი

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	150,659	132,430	18,484
ევრო	72,617	–	72,617
სულ	223,276	132,430	91,101

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	105,968	154,321	(48,353)
ევრო	67,312	–	67,312
სულ	173,280	154,321	18,959

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან მიმართებით სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილებების ეფექტი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე და საკუთარ კაპიტალზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ ყველა დანარჩენი ცვლადი მუდმივია:

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე
ევროს გამყარება 20%-ით	14,523	13,462
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(14,523)	(13,462)

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

(დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ცდილობს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზის შენარჩუნებას, რომელიც ძირითადად შედგება კომპანიაში წარმოქმნილი საოპერაციო ფულადი ნაკადებისგან, ვალდებულებებისგან, და ნასესხები სახსრებისგან, რომლებზეც ფაქტორინგული ხელშეკრულებებია გაფორმებული, საჭიროების შემთხვევაში. კომპანია ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან და სხვა მოკლევადიანი აქტივებისგან.

ეს უკანასკნელი მოიცავს განაწილების ლიცენზიის მფლობელისთვის გადახდილ დეპოზიტს ელექტროენერგიის გამანაწილებელი ქსელის წესების თანახმად (9 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მოთხოვნამდე			სულ
	და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები (13 შენიშვნა)	5,274	-	-	5,274
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-14)	101,799	18,088	-	119,887
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (12 შენიშვნა)	1,177,088	-	-	1,177,088
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	1,284,161	18,088	-	1,302,249

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	სულ
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები (13 შენიშვნა)	-	-	8,473	8,473
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-14)	129,344	9,038	-	138,382
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	129,344	9,038	8,473	146,855

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

2023 წლის 1 ივლისიდან ელექტროენერგიის შესყიდვა მოხდება ღია ენერგეტიკულ ბირჟაზე („სენბი“). როგორც საქართველოს (თბილისის გარდა) მთავარმა მიმწოდებელმა, კომპანიამ ელექტროენერგია უნდა შეისყიდოს ენერგეტიკულ ბირჟაზე, სადაც კონკურენტუნარიანი ფასის ფორმირება ხდება გამჭვირვალედ და ცნობილი ბაზრის ყველა მონაწილისთვის.

სენბიზე ვაჭრობისა და წარმომდგარი ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიამ უნდა გადაიხადოს დეპოზიტი ელექტროენერგიის შესყიდვისთვის, წარმოადგინოს საბანკო გარანტია ან სენბით ნებადართული სხვა ფორმა. გარდა ამისა, კომპანია ვალდებულია გადაიხადოს შესყიდული ელექტროენერგიის საფასური ყოველდღიურად, ნაცვლად ამჟამინდელი თვიური გადახდებისა. კომპანიას მოუხდება დამატებითი დაფინანსების მოზიდვა, რათა დააფინანსოს დეფიციტი ფულადი ნაკადების შემოსვლასა და გასვლას შორის, რასაც დააკომპენსირებს ტარიფი, სემკის მიერ მომდევნო სატარიფო პერიოდისთვის დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიის მიხედვით. კომპანიის ხელმძღვანელობამ უკვე დაიწყო ამ მიმართულებით მუშაობა ქართულ კომერციულ ბანკებთან ერთად.

(ვ) კაპიტალის მართვა

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

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ლი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების 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 ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით.

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

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

	დონე	31 დეკემბერი, 2022 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები (7 შენიშვნა)	დონე 3	80,705	80,705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (8 შენიშვნა).	დონე 3	96,665	96,665
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (10 შენიშვნა)	დონე 1	45,906	45,906
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები (13 შენიშვნა)	დონე 3	5,260	5,123
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-14)	დონე 3	119,887	119,887
ფინანსურ გარანტიასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (12 შენიშვნა)	დონე 3	255	255
	დონე	31 დეკემბერი, 2021 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები (7 შენიშვნა)	დონე 3	67,312	67,312
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (8 შენიშვნა).	დონე 3	91,585	91,585
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (10 შენიშვნა)	დონე 1	14,383	14,383
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები (13 შენიშვნა)	დონე 3	7,675	7,570
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-14)	დონე 3	138,382	138,382

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

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

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 12 იანვარს კომპანიამ მშობელ საწარმოზე, „ენერგო-პრო ეი.ეს.“-ზე გასცა 15,000 ევროს ოდენობის სესხი, რომლის დაფარვის ვადა იწურება 2024 წლის 12 იანვარს.

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

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

სს „ეკ ჯორჯია მიწოდების“ აქციონერსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 30 მარტს 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 ჩავიტარებთ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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

რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 31 მაისი

თბილისი, საქართველო

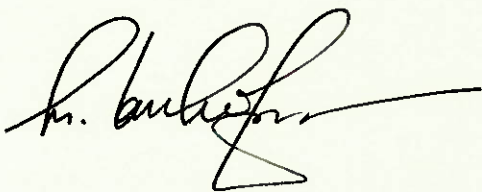
ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდების“ აქციონერსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 30 მარტს 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 ჩავვითარებთ წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



რუსლან ხოროშვილი,

შპს „იუაის“ სახელით

2023 წლის 31 მაისი

თბილისი, საქართველო

მმართველობითი ანგარიშგება

ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2021 წლის 14 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405460594). კომპანიის იურიდიული და ფიზიკური მისამართი: ზურაბ ანჯაფარიძის ქ. 24, 0186 თბილისი, საქართველო.

2020 წლის 16 აპრილს საქართველოს მთავრობამ შემოიღო ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფცია („ბაზრის კონცეფცია“) თავისი #246 დადგენილებით, რის მიხედვითაც ელექტროენერგიის გამანაწილებელ კომპანიებს დაევალით 2021 წლის 1 ივლისიდან მიწოდებისა და განაწილების ფუნქციების გაყოფა (განცალკევება). შედეგად შეიქმნა ახალი კომპანია, რომლის ძირითადი საქმიანობა რეგულირებული მომხმარებლებისთვის ელექტროენერგიის მიწოდებაა. საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 25 მაისით დათარიღებული #236 დადგენილების თანახმად, კომპანიას დაეკისრა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება 2021 წლის 1 ივლისიდან 2025 წლის 1 იანვრამდე. საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება არის ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ კანონით ენერგეტიკული საწარმოსთვის დაკისრებული ვალდებულება, გასწიოს მომსახურება საერთო ინტერესისთვის. განცალკევების შემდეგ კომპანია 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 გაეწევათ უნივერსალური მომსახურება და (iii) როგორც ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლისა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ელექტროენერგიას აწვდის სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ განაწილების ქსელის არეალში, რაც წარმოადგენს მთლიან საქართველოს, გარდა დედაქალაქ თბილისისა და რეგიონებისა, რომლებიც არ კონტროლდება საქართველოს მთავრობის მიერ.

კომპანია 1.3 მილიონზე მეტ მომხმარებელს ემსახურება და ქვეყნის არაოკუპირებული ტერიტორიის 85%-ს ფარავს. მომხმარებელთა გადანაწილება რეგიონალური ფილიალების მიხედვით მოცემულია №1 ცხრილში. განცალკევებამდე, 2021 წლის 1 ივლისამდე, მიწოდების საქმიანობას ახორციელებდა გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, რომელიც არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო.

ცხრილი № 1



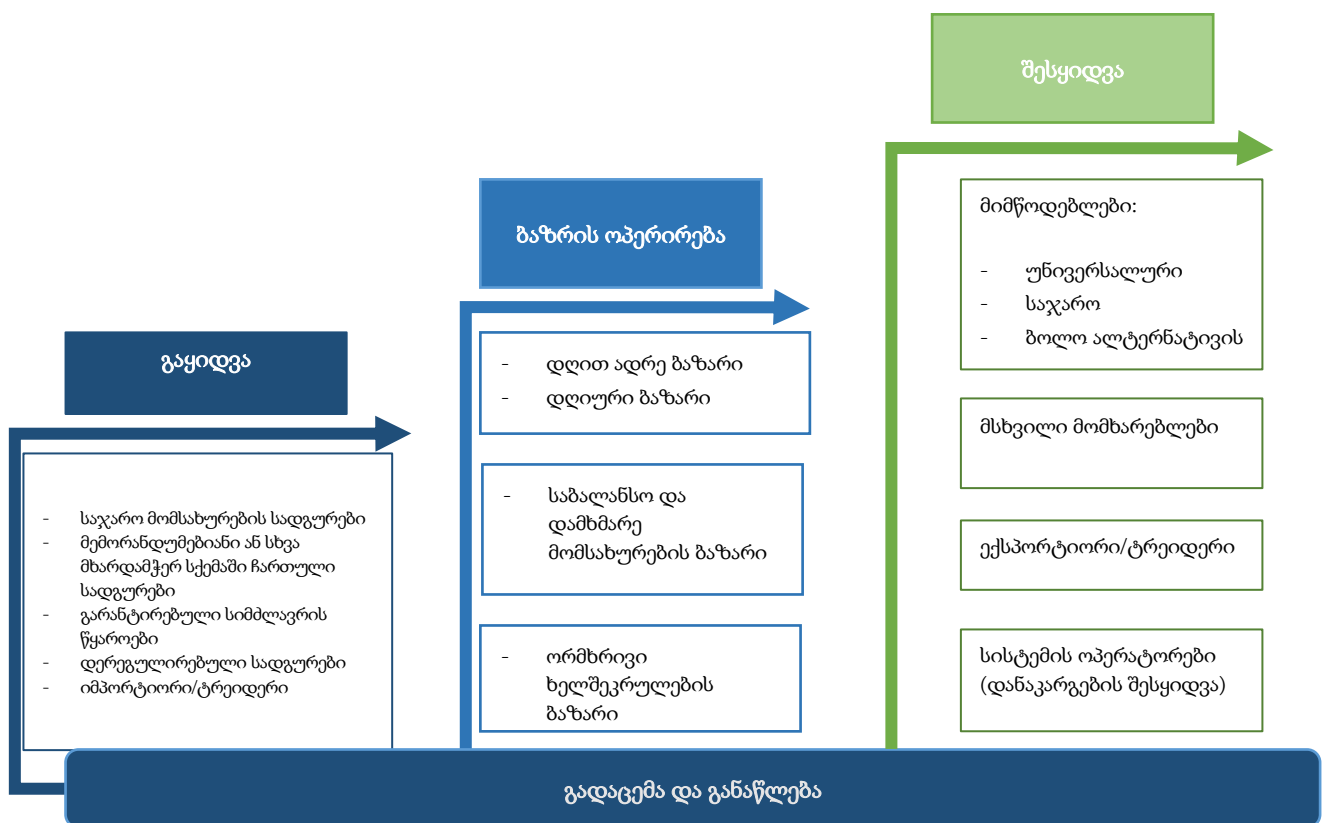
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“ (შემდგომში „უშუალო მშობელი კომპანია“), რომელიც ენერგო-პრო ეი.ეს.-ის (შემდგომში „მშობელი კომპანია“) (ჩხეთის რესპუბლიკა) სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმოა. ამ უკანასკნელის აქციების 100%-ის მფლობელია ბატონი იარომირ ტესარი, რომელიც ამასთანავე კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

ელექტროენერგიის ბაზრის სტრუქტურა საქართველოში

2021 წლის 1 ივლისის 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 საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (შემდგომში „სემეკი“) მიერ დადგენილი ტარიფებით. 2021 წლის 1 ივლისის შემდგომ მოხდა მიწოდებისა და განაწილების ფუნქციების გაყოფა (განცალკევება), რის შედეგადაც ჩამოყალიბდნენ ახალი ბაზრის მოთამაშეები, ელექტროენერგიის მიმწოდებლები. სამიზნე ბაზრის სტრუქტურა, რომელიც უნდა ამოქმედდეს 2023 წლის 1 ივლისიდან, მოცემულია ქვემოთ, №2 ცხრილში:

ცხრილი № 2



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. დღით ადრე და დამაბალანსებელი ბაზრები, რომლებიც უნდა გაიხსნას 2023 წლის 1 ივლისიდან, ამჟამად ტესტირების ეტაპზეა. უნივერსალური მომსახურების და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლები ვალდებული იქნებიან ელექტროენერგია დღით ადრე და დღიურ ბაზრებზე შეისყიდონ საბაზრო ფასით. უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელს სხვაობა საბაზრო ფასსა და სემეკის მიერ დამტკიცებულ ტარიფს შორის ანაზღაურდება ესკოსთვის/ესკოს მიერ.

საჯარო მომსახურების ვალდებულების ქვეშ მომუშავე მიმწოდებლები 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. სემეკი ამტკიცებს თითოეული რეგულირებული მიმწოდებლისთვის მისაწოდებელი ელექტროენერგიის ფასს და მიწოდების მომსახურების კომპონენტს. სატარიფო რეგულირების პერიოდი განისაზღვრება ერთი კალენდარული წლით. კანონმდებლობის შესაბამისად, საჯარო მომსახურების გამწევი 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. კომპანიისთვის დამტკიცებული მიწოდების ტარიფები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არის იგივე, როგორც 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში და ასე გამოიყურება (ქვემოთ ტარიფები არ არის წარმოდგენილი ათას ლარში და წარმოადგენს 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

კვლევა-განვითარება

2022 წელს 2021 წლის მსგავსად, კომპანიის კვლევა-განვითარებასთან დაკავშირებით ინოვაციური პროექტები არ დაფიქსირებულა.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

არაფინანსური მაჩვენებლები

მომხმარებელთა მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება

კლიენტებთან ურთიერთობის მართვის (CRM) პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვის შემდეგ გაიზარდა დამუშავებული ზარების რაოდენობა და შემცირდა ლოდინის დრო. მომხმარებლებს კომპანიასთან დაკავშირება შეუძლიათ ახალი ქოლცენტრის მეშვეობით, ასევე ელექტრონული ფოსტით და სოციალური ქსელების გვერდების მეშვეობით დღე-ღამის ნებისმიერ დროს, კვირის ნებისმიერ დღეს. კომპანია მოკლე ტექსტურ შეტყობინებებს და ელექტრონულ ფოსტას იყენებს ქსელის სარეაბილიტაციო სამუშაოებისა თუ მიმდინარე დავალიანების შესახებ მომხმარებლების ინფორმირებისთვის. მომხმარებლებს შეუძლიათ რამდენიმე ოპერაციის შესრულება კომპანიის ვებგვერდზე: მომხმარებლის ანგარიშზე ბალანსის შემოწმება, მიმდინარე დავალიანების დაფარვა და, საჭიროების შემთხვევაში, ანგარიშების რედაქტირება. დისტანციური მომართვების მეთოდებს ასევე დაემატა USSD კოდის მეშვეობით დაფიქსირებული მომხმარებელთა მომსახურების შესაძლებლობა, რაც აბონენტებს აძლევს მობილური ტელეფონით მრავალი სახის მოთხოვნის ჩამოყალიბების და კომპანიისთვის გადმოცემის შესაძლებლობას. ასევე, გაიზარდა ინტერაქციული ხმოვანი შეტყობინების (IVR) მეშვეობით მომხმარებელთა ინფორმირების შემთხვევებიც გეგმიურ სამუშაოებზე და ელექტროენერგიის ავარიულ წყვეტებზე, მიმდინარე დავალიანებაზე და გადახდის ვადებზე.

მომსახურების ცენტრების უმრავლესობაში მინიმუმ ერთი თანამშრომელია გამოყოფილი მომხმარებელთა მხარდასაჭერად, რაც ხელს უწყობს კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებას. ისინი მომხმარებლებს სთავაზობენ კომპლექსურ მომსახურებას და გამარტივებულ პროცედურებს.

ფინანსური მაჩვენებლები

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

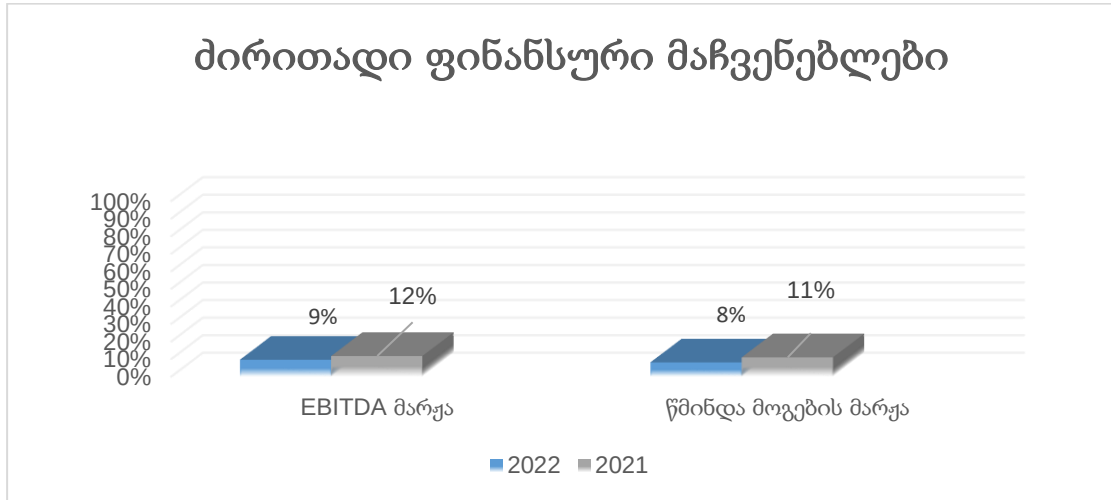
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, EBITDA-ს მარჯა და წმინდა მოგების მარჯა წინა წელთან შედარებით შემცირდა გაზრდილი შესყიდული ელექტროენერგიის ფასიდან გამომდინარე (ცხრილი №7). ასევე გასათვალისწინებელია, რომ 2021 წლის ფინანსური მონაცემები მოიცავს 1 ივლისიდან 31 დეკემბრამდე ინფორმაციას, 2022-ის მონაცემები კი წლიურია.

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

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

კომპანიის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ცხრილი № 7



დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

გარემოს დაცვა

კომპანია კარგად აცნობიერებს თავის სოციალურ და გარემოსდაცვით პასუხისმგებლობას. კომპანიას მტკიცედ აქვს გადაწყვეტილი, ხელი შეუწყოს არსებული განახლებადი ბუნებრივი რესურსების სამართლიან მოხმარებას და „სუფთა“ ენერგიის წარმოებას, რაც ზიანს არ მიაყენებს გარემოს. კომპანია ცდილობს აღმოფხვრას და თავიდან აიცილოს გარემოზე ზემოქმედების უარყოფითი შედეგები. კომპანიის მიზანია ESG-ს სტანდარტების დაცვა და კარგი საერთაშორისო სამრეწველო პრაქტიკის დემონსტრირება, ასევე როგორც ESG-ს ანგარიშგების სტრუქტურის შექმნა.

კომპანიის პოლიტიკის ყველაზე მნიშვნელოვანი საყრდენი მისი თანამშრომლებია. ამიტომ პრიორიტეტი ენიჭება ადამიანური რესურსების ჯეროვან მართვას და საწარმოში საკადრო პოლიტიკის ეფექტურად განხორციელებას. დღესდღეობით კომპანიაში დასაქმებულია 10 ადამიანი. თანამშრომელთა მოტივირება, მათი ტრენინგი-განვითარება, სათანადო პირობების შექმნა, დისციპლინისა და სამუშაოსადმი თავდადებას შემუშავება განმსაზღვრელი და აუცილებელი ფაქტორია იმისათვის, რომ საწარმომ დასახულ მიზნებს მიაღწიოს. კომპანია აქტიურად მონაწილეობს სოციალურ ცხოვრებაში და ახორციელებს შემდეგ სოციალურ პროექტებს.

კომპანია აქტიურად მონაწილეობს სოციალურ ცხოვრებაში და ახორციელებს სოციალურ პროექტებს. მათ შორისაა:

- ▶ **ენერგოსექტორის პოპულარიზაცია ახალგაზრდებს შორის** – სამიზნე ჯგუფებია მოსწავლეები და პროფესიული სასწავლებლების სტუდენტები. პროექტის მიზანია მათი დაინტერესება ამ სფეროთი თეორიული და პრაქტიკული მეცადინეობების მეშვეობით და ასევე თბოელექტროსადგურების მონახულებითა და პრეზენტაციების წარმოდგენით.
- ▶ **კვალიფიკაციის ასამაღლებელი შიდა და გარე ტრენინგები** – თანამშრომელთა პროფესიული განვითარებისთვის კომპანიას შექმნილი აქვს სპეციალური სასწავლო-საველე ზონები, სადაც ტარდება თეორიული და პრაქტიკული ტრენინგები შრომის უსაფრთხოების შესახებ. ასევე ტარდება სხვა შიდა და გარე ტრენინგები, რომლებიც თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებას ემსახურება.
- ▶ **სტაჟირება სტუდენტებისთვის** – კომპანია ახორციელებს ინოვაციურ პროექტს, რომლის ერთ-ერთი ასპექტი ითვალისწინებს მემორანდუმს 15 პროფესიულ სასწავლებელთან. ამ სასწავლებლების წარმატებული სტუდენტები იღებენ სტიპენდიებს და სტაჟირებას გადიან კომპანიაში შემდგომი დასაქმების პერსპექტივით. ამასთან, საზაფხულო დასაქმების პროგრამის ფარგლებში, ენერგოსექტორით დაინტერესებულ სტუდენტებს საშუალება ეძლევათ, მიიღონ ანაზღაურებადი სტაჟირება. ისინი, ვინც სტაჟირებას წარმატებით გაივლიან, კომპანიაში აგრძელებენ მუშაობას.
- ▶ **თანამშრომელთა მოტივირება** – კომპანია თითოეულ თანამშრომელს უფინანსებს ჯანმრთელობის, სიცოცხლისა და უზედური შემთხვევებისგან დაზღვევას. თანამშრომელთა შეფასება და წახალისება მუდმივად ხდება ფულადი და არაფულადი კომპენსაციით.

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ (გაგრძელება)

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

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

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები

ფინანსური რისკის მართვა

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

ბიზნესის რისკის მართვა

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

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კომპანიას აქვს რისკი იმისა, რომ მის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნა შემცირდეს. კომპანიის ელექტროენერგიაზე მოთხოვნას, ძირითადად, განსაზღვრავს საქართველოში ეკონომიკური აქტივობის დონე. ეკონომიკის შეფერხება, როგორც წესი, იწვევს ელექტროენერგიის მოხმარების შემცირებას, ეს კი უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საოპერაციო შედეგებზე.

კომპანიის მიწოდების ტარიფები ექვემდებარება შეუსაბამობას სემეკის რეგულაციას, თუმცა ფასებს შორის მკვეთრმა მერყეობამ, რომლითაც კომპანია ყიდულობს ელექტროენერგიას და ფასს, რომლითაც იგი ყიდის ელექტროენერგიას

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები (გაგრძელება)

მომხმარებელთათვის, შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის მარჟებზე. მაგალითად, ელექტროენერგიის ორგანიზებულ ბაზრებზე მაღალმა ფასებმა შეიძლება გაზარდოს შეძენილი ენერგიის ფასი. რამდენადაც კომპანიას არ შეუძლია შეძენილი ელექტროენერგიის ხარჯების ასეთი ზრდა მყისიერად გადასცეს თავის მომხმარებლებს, ეს შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს მის ოპერაციულ შედეგებზე. ელექტროენერგიის ცვალებადი ფასების პირობებში,

კომპანია ასევე აწყდება საბრუნავი კაპიტალის მზარდ მოთხოვნილებებს იმის გამო, რომ კომპანიას მოეთხოვება გადაიხადოს შეძენილი ელექტროენერგია უფრო ადრე, ვიდრე დადგება მისი მომხმარებლებისგან გადახდების შეგროვების დრო.

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

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

მიხეილ ბოცვაძე

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

2023 წლის 31 მაისი

თბილისი, საქართველო

ქრისტინე წერეთელი

ფინანსური დირექტორი

2023 წლის 31 მაისი

თბილისი, საქართველო

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

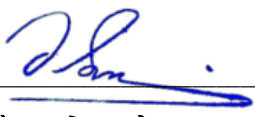
ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები (გაგრძელება)

მომხმარებელთათვის, შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის მარჟებზე. მაგალითად, ელექტროენერგიის ორგანიზებულ ბაზრებზე მაღალმა ფასებმა შეიძლება გაზარდოს შეძენილი ენერგიის ფასი. რამდენადაც კომპანიას არ შეუძლია შეძენილი ელექტროენერგიის ხარჯების ასეთი ზრდა მყისიერად გადასცეს თავის მომხმარებლებს, ეს შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს მის ოპერაციულ შედეგებზე. ელექტროენერგიის ცვალებადი ფასების პირობებში,

კომპანია ასევე აწყდება საბრუნავი კაპიტალის მზარდ მოთხოვნილებებს იმის გამო, რომ კომპანიას მოეთხოვება გადაიხადოს შეძენილი ელექტროენერგია უფრო ადრე, ვიდრე დადგება მისი მომხმარებლებისგან გადახდების შეგროვების დრო.

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

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

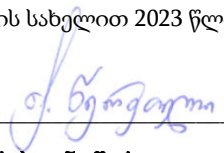


მიხეილ ბოგვაძე

დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

2023 წლის 31 მაისი

თბილისი, საქართველო



ქრისტინე წერეთელი

ფინანსური მენეჯერი

2023 წლის 31 მაისი

თბილისი, საქართველო