

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

*2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	10-44

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანიის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი “ზულალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს” (IESBA) “პროფესიონალ ზულალტერთა ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის” (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და საქართველოში ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

კომპანიის 2022 წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2022 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2022 წლის წლიური ანგარიში ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება წინამდებარე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და მასთან დაკავშირებით ჩვენ არ გამოვთქვამთ რაიმე სახის მარწმუნებელ მოსაზრებას, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ ჩვენს ანგარიშში.

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

ხელმძღვანელობისა და საზედამხედველო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფას-ების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

საზედამხედველო საბჭო პასუხს აგებებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ას-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ას-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;

— გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნიტ, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;

— ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, საზედამხედველო საბჭოს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ ნამორაძე

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 8 თებერვალი



— გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნიტ, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;

— ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, საზედამხედველო საბჭოს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

ვახტანგ ნამორაძე

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 8 თებერვალი

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

‘000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	676,014	326,407
შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(584,877) (7,303)	(266,578) (2,802)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი აღდგენა/(გაუფასურება) სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, წმინდა	13	3,063	(6,114)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,047)	(304)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(2,190)	(1,145)
საოპერაციო მოგება		83,660	49,464
ფინანსური შემოსავალი	9	10,007	2,379
ფინანსური დანახარჯები	9	(456)	(72)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		162	34
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		93,373	51,805
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		93,373	51,805
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		93,373	51,805

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 თებერვალს.

გენერალური დირექტორი
ანატოლი მარკოვი

ფინანსურ-ეკონომიკური
სამსახურის უფროსი
ალექსანდრე სეისიანი



‘000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული			
ხელშეკრულებებიდან	6	676,014	326,407
შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან			
დაკავშირებული ხარჯები	7	(584,877)	(266,578)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(7,303)	(2,802)
აღდგენა/(გაუფასურება) სავაჭრო და სხვა დებიტორული			
დავალიანების, წმინდა	13	3,063	(6,114)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,047)	(304)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(2,190)	(1,145)
საოპერაციო მოგება		83,660	49,464
ფინანსური შემოსავალი	9	10,007	2,379
ფინანსური დანახარჯები	9	(456)	(72)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა		162	34
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		93,373	51,805
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		93,373	51,805
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		93,373	51,805

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 8 თებერვალს.

გენერალური დირექტორი
ანატოლი მარკოვი

ფინანსურ-ეკონომიკური
სამსახურის უფროსი
ალა სეისიანი

‘000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,543	1,157
აქტივის გამოყენების უფლება	11	1,076	1,402
არამატერიალური აქტივები	10	299	401
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,918	2,960
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		45	34
გაცემული სესხი	12	10,117	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	68,145	67,661
საგადასახადო აქტივი	18	-	17,395
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით	14 (ბ)	23,469	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14 (ა)	124,278	80,253
სულ მიმდინარე აქტივები		226,054	165,343
სულ აქტივები		228,972	168,303
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		145,178	51,805
სულ საკუთარი კაპიტალი		145,278	51,905
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	416	833
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		416	833
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	69,844	78,389
ანარიცხები გადასახდელი დღგ-ისთვის	18	-	17,395
წმინდა საგადასახადო დავალიანება	17	8,067	14,463
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	4,798	4,754
საიჯარო ვალდებულებები	11	569	564
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		83,278	115,565
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		228,972	168,303

‘000 ლარი	შენიშვნა	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლისაგან მიღებული ფულადი სახსრები (დღგ-ის ჩათვლით)*		795,411	318,373
შესყიდულ ელექტროენერგიაზე მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დღგ-ის ჩათვლით)		(644,781)	(191,891)
თანამშრომლებისთვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)		(6,346)	(1,945)
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(72,843)	(43,078)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები (დღგ-ის ჩათვლით)*		(11,019)	(1,628)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		60,422	79,831
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით**		(22,600)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		37,822	79,831
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა (დღგ-ის ჩათვლით)		(834)	(1,701)
საბანკო მიმდინარე ანგარიშებზე, დეპოზიტებსა და გარანტიებზე მიღებული პროცენტი		7,432	2,379
გაცემულ სესხზე მიღებული პროცენტი		688	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		7,286	678
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
შემოსულობები სესხებიდან		-	5,000
სესხების დაფარვა		-	(5,000)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა		(727)	(332)
მფლობელისგან მიღებული თანხები	15	-	100
მიღებულ სესხზე გადახდილი პროცენტი		-	(24)
გარანტიებზე გადახდილი პროცენტი		(356)	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,083)	(256)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		44,025	80,253
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		80,253	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	124,278	80,253

* მომხმარებლისაგან მიღებული ფულადი სახსრები და გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს 4,422 ათას ლარს და 6,894 ათას ლარს, შესაბამისად, 2022 წლის განმავლობაში (2021 წლის განმავლობაში: 3,173 ათას ლარს და ნულ ლარს, შესაბამისად), რაც არ წარმოადგენს მოგება-ზარალის განსაზღვრაში შემავალი ოპერაციების შედეგს (იხ. შენიშვნა 19).

** ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით არ წარმოადგენს კომპანიის ფულადი სახსრების მენეჯმენტის განუყოფელ ნაწილს (იხ. შენიშვნა 14 (ბ)).

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-44 გვერდებზე

‘000 ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100	-	100
წლის მოგება	-	51,805	51,805
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	51,805	51,905
წლის მოგება	-	93,373	93,373
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	145,178	145,278

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

2020 წლის 16 აპრილს საქართველოს მთავრობამ შემოიღო ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფცია („ბაზრის კონცეფცია“) თავისი N246 დადგენილებით, რის მიხედვითაც ელექტროენერგიის მწარმოებელ კომპანიებს დაევალით 2021 წლის 1 ივლისიდან მიწოდებისა და განაწილების ფუნქციების გაყოფა. 2021 წლის 1 ივლისიდან კომპანია არის ელექტროენერგიის მიმწოდებელი საყოფაცხოვრებო და ინდუსტრიული მომხმარებლებისთვის საქართველოში, თბილისში. საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 25 მაისის N236 დადგენილების თანახმად, კომპანიას გააჩნდა მიწოდების მომსახურების ვალდებულება 2023 წლის 1 იანვრამდე. საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 29 აგვისტოს N437 დადგენილების შესაბამისად, შემდგომში, შეტანილია ცვლილებები საქართველოს მთავრობის N236 დადგენილებაში, რითაც მიმწოდებლის ვალდებულება გაგრძელებულია 2025 წლის 1 იანვრამდე.

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

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

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

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლიური პერიოდისათვის და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული შესადარისი პერიოდისთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები

(ა) უცხოური ვალუტა

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

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

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

(ბ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აისახება ისტორიული ღირებულებით დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული აქტივის შეძენასთან. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია რემონტსა და ტექნიკურ მომსახურებასთან, ასახულია მოგებაში ან ზარალში, წარმოქმნის მომენტში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ნაწილის შეცვლის ღირებულება ასახულია ამგვარი ობიექტის საბალანსო ღირებულების შემადგენლობაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს მომავალში ეკონომიკურ სარგებელს ამგვარი ნაწილისგან, ამასთან, მისი ღირებულება შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება.

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპანია მიიღებს ამ ხარჯებთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მოვლა-პატრონობის ხარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოშობისთანავე.

კომპანიის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ სასრული სასარგებლო ვადა, ფასდება თვითღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთა და ამორტიზაცია

ამორტიზაცია აისახება მოგებასა და ზარალში წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების ობიექტისა და არამატერიალური აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო მოხმარების სავარაუდო ვადების განმავლობაში, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების თავისებურებას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(ბ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ცალკეული აქტივების მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ კომპონენტის სასარგებლო მოხმარების ვადა განსხვავდება აქტივის სხვა კომპონენტების მოხმარების სასარგებლო ვადისგან, ეს კომპონენტი ცალკე იცვითება.

ამორტიზაციის აღიარება ჩვეულებრივ ხდება მოგების ან ზარალის შემადგენლობაში წრფივი მეთოდით, არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადის განმავლობაში, გუდვილის გარდა, მათი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომობის დღიდან, ვინაიდან ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გამოყენების მოსალოდნელ სტრუქტურას.

სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების ვადები მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისათვის წარმოდგენილია ქვევით:

აიტისთან (IT)-თან დაკავშირებული და სხვა მოწყობილობა	5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	5 -დან 10 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	8 წელი
არამატერიალური აქტივები	5 წელი

ცვეთის/ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და საჭიროების მიხედვით კორექტირდება.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების ან მათი მნიშვნელოვანი კომპონენტის აღიარების შეწყვეტა ხდება მათი გასვლისას ან იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის გამოყენების ან გასვლისგან მოსალოდნელი არ არის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. შემოსავალი ან ხარჯი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების შეწყვეტით (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასვლიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდა.

(გ) იჯარა

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ხელშეკრულების გაფორმების დროს კომპანია აფასებს, კონტრაქტი წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, კომპანია იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ არა კომპანიას უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება. კომპანიამ ასევე აირჩია ფასს 16-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი ვადის მქონე მოკლევადიანი იჯარებისთვის და ისეთი იჯარებისთვის, რომელთა საბაზისო (საიჯარო) აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. კომპანია მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს გამარტივებული მეთოდით აღრიცხავს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(გ) იჯარა (გაგრძელება)

ასეთ ხელშეკრულებებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი უკავშირდება, იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადას დამატებული ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელება. თუ იჯარის ხელშეკრულებას განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით. აქტივის გამოყენების უფლების პირველადი შეფასება ხდება თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულება;
- ▶ საიჯარო გადახდები იჯარის დაწყების თარიღისთვის ან ამ თარიღამდე;
- ▶ (იჯარის წინასწარი გადახდა), შემცირებული მოიჯარისგან მიღებული შეღავათებით;
- ▶ მოიჯარის სავარაუდო დანახარჯები, დაკავშირებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟთან, გადატანასა და აღდგენასთან, საიჯარო ხელშეკრულების პირობების თანახმად.

აქტივის გამოყენების უფლებას შემდგომში ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადა თანხვედრაშია ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადებთან.

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

შემდგომი შეფასება

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, კომპანია აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, მინუს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, რომელიც დაკორექტირებულია საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შესაფასებლად. აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა წარმოებს იჯარის ვადის ათვლის თარიღიდან საბაზისო აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის ამოწურვამდე.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(გ) იჯარა (გაგრძელება)

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

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

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი თავდათავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს-მოდელზე, რომლითაც ის ამ ფინანსურ აქტივებს მართავს. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რასაც, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ემატება გარიგების დანახარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად.

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

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების შედეგად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

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

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა (სავალო ინსტრუმენტები) ყველაზე რელევანტურია კომპანიისთვის. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

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

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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის და რესტრუქტურირებული მოთხოვნებისთვის კომპანია მიმართავს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია, ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულში მიღებულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

გაცემული სესხები და ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით

სხვა ფინანსურ აქტივებთან მიმართებით კომპანია იყენებს გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს, რომელიც ეფუძნება საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან. ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის კრედიტ-გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებისას, კლასიფიცირებულია ეტაპი 1-ზე. ფინანსურ აქტივებს, კლასიფიცირებული ეტაპი 1-ზე, აქვთ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) შეფასებული, ისეთი ოდენობით, რომელიც უტოლდება არსებობის მანძილზე ECL-ის ნაწილის, გამოწვეული დეფოლტის მოვლენებით, რომლებიც შესაძლებელია წარმოიქმნას მომდევნო 12 თვის განმავლობაში, ან ხელშეკრულებით გათვალისწინებული დაფარვის ვადის დადგომამდე, თუ ის უფრო ხანმოკლეა ("12-თვიანი ECL"). თუ თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, კომპანია გამოავლენს საკრედიტო რისკის (SICR) მნიშვნელოვან ზრდას, აქტივი გადადის მე-2 ეტაპზე და მისი ECL იზომება, როგორც არსებობის მანძილზე ECL, რომელიც არის კონტრაქტის ვადის ამოწურვამდე, მაგრამ მოსალოდნელი წინასწარი გადახდის გათვალისწინებით, ასეთის არსებობისას ("არსებობის მანძილზე ECL"). თუ კომპანია დაადგენს, რომ ფინანსური აქტივი კრედიტ-გაუფასურებულია, აქტივი გადაინაცვლებს მე-3 ეტაპზე და მისი ECL ფასდება, როგორც არსებობის მანძილზე ECL.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გადახდები გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ფასს 9-ის შესაბამისად დაკლასიფიცირებულია მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, სესხების და გადასახდელი ანგარიშების სახით ან, როგორც წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას (შენიშვნა 16).

აღიარების შეწყვეტა

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები

(i) მოგების გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც ანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაწერილი სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(ვ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ანგარიშის ნაშთებს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და კორპორატიულ ბარათებს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით (AC): (i) მათი აღება ხდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადების მისაღებად, რომლებიც წარმოადგენენ გადახდებს მხოლოდ და მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტების სახით (SPPI) და (ii) ისინი არ არის კლასიფიცირებული, როგორც „სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში“ (FVTPL).

(ზ) ანარიცხები

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

(თ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები

(i) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს იმ ოდენობით, რაც შეესაბამება ანაზღაურებას, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის თუ მომსახურების სანაცვლოდ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს ან მომსახურებას თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლებისთვის გადაცემამდე. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმებიც.

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების იდენტიფიცირება

თავდაპირველი 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 გადასაცემ საქონელთან ან მომსახურებასთან დაკავშირებით თითოეული მხარის უფლებების განსაზღვრა;
- ▶ შესაძლებელია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების განსაზღვრა;

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(თ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები (გაგრძელება)

- ▶ ხელშეკრულებას აქვს კომერციული შინაარსი; და
- ▶ მოსალოდნელია საწარმოს მიერ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მისაღები ანაზღაურების მიღება.

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

შესასრულებელი ვალდებულების იდენტიფიცირება

ელექტროენერგიის გაყიდვა და წარმოება წარმოადგენს მთელ რიგ გამოიჯვანად 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 სხვადასხვა მომსახურებას, რომლებიც თითქმის ერთნაირია და გადასცემს მას მომხმარებელს ერთი და იმავე სქემის მიხედვით (ელექტროენერგია მომხმარებლებს მიეწოდება პერიოდის განმავლობაში (ყოველთვიურად) და ხელშეკრულების შესრულების შესაფასებლად გამოიყენება ერთი მეთოდი 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 კომპანია ითვალისწინებს წარსულში განხორციელებულ ჩვეულ ბიზნეს-პრაქტიკას.

შემოსავლის სავარაუდო ოდენობა შეიძლება ნაკლები იყოს ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე, რადგან კომპანიამ გადაწყვიტოს, რომ მას შეუძლია მყიდველების გარკვეული ჯგუფებისთვის ფასდათმობის შეთავაზება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები (გაგრძელება)

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ანაზღაურების საექვო ნაწილი კომპანიის მიერ მიიჩნევა, როგორც ფასდათმობა. ფასდათმობის შესაბამისი მომხმარებლების იდენტიფიცირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

გარიგების ფასის განაწილება ხელშეკრულებების მიხედვით შესასრულებელ ვალდებულებებზე

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

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

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

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

(ii) სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

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

(iii) საპროცენტო შემოსავალი

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

(ი) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

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

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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ი) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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.

(კ) აქტივებისა და ვალდებულებების 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 ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ;
- ▶ ყველა დანარჩენი აქტივი კაპიტალურია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია კაპიტალურის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

(ა) მოსაზრებები

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

პრინციპალის და აგენტის გამოიჯვნა

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

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (ECL)

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, არსებობს თუ არა ფინანსური აქტივის გადაუხდელობის ობიექტური მტკიცებულება. კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვს ECL-ის არსებობის მანძილზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსურ დაწესებულებებში განთავსებულ ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე, ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით და საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოზე - სს „თელასი“, გაცემულ სესხზე, კომპანიის შეფასებით, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებითი არ არის.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ შეაფასა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი 3,051 ლარისა და 6,114 ლარის ოდენობით შესაბამისად, რაც დებიტორული დავალიანების შესაძლო რეზერვის საუკეთესო შეფასებაა (შენიშვნა 13).

ელექტროენერგიის გაყიდვები, რომლებზეც ქვითრები არ გამოწერილა

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

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის და არსებითობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე:

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

2020 წელს გამოცემული ცვლილებები, მიმართულია მოთხოვნების დაზუსტებაზე, რათა დადგინდეს, არის თუ არა ვალდებულება მიმდინარე თუ გრძელვადიანი და ვრცელდება წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებზე, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვრს ან ამ თარიღის შემდეგ. თუმცა, ბასს-მა შემდგომში შესთავაზა დამატებითი ცვლილებები ბასს 1-ში და 2020 წლის ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღის გადადება არა უადრეს 2024 წლის 1 იანვრამდე. ამ მიმდინარე განვითარებების გამო, კომპანიას არ შეუძლია განსაზღვროს ამ ცვლილებების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე თავდაპირველი გამოყენების პერიოდში. კომპანია ყურადღებით აკვირდება მოვლენების განვითარებას.

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

მოსალოდნელია, რომ შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ცვლილებები ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებებში;
- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციებში;
- ▶ ბუღალტრული შეფასებების განმარტება (შესწორებები ბასს 8-ში)
- ▶ გადავადებული გადასახადი, რომელიც განეკუთვნება ერთი გარიგების შედეგად წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს - ცვლილებები ბასს 12-ში.

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2022	2021
კომერციული და სამრეწველო სექტორისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება	426,714	207,363
საყოფაცხოვრებო სექტორისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება	208,764	98,919
სახელმწიფო სექტორისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება	40,536	20,125
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	676,014	326,407

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

საქართველოს მთავრობამ, COVID-19-ით დაზარალებული ეკონომიკის მხარდაჭერის პროგრამის ფარგლებში, მოახდინა წყლის, გაზის და ელექტროენერგიის მოხმარების სუბსიდირება 2021 წლის ივლისი-დეკემბრის პერიოდში ფიზიკური პირების გარკვეული კატეგორიებისთვის. 2021 წლის განმავლობაში აღნიშნულმა გარიგებამ შეადგინა 12,161 ლარი კომპანიის მთლიან შემოსავალში. 2022 წლის განმავლობაში ასეთი სუბსიდირება არ განხორციელებულა.

სემეკის N33 დადგენილებაში, 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული ცვლილებების შესაბამისად, განისაზღვრა გაყიდვის ტარიფები 2021 წლის 1 ივლისიდან 2021 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის და შემდგომ, რიგი დადგენილებებით (მათ შორის, 2022 წლის 30 აგვისტოს ბოლო დადგენილებით), უცვლელი დარჩა 2023 წლის 31 მარტამდე, შემდეგნაირად (ამ შენიშვნაში ტარიფები წარმოდგენილია არა ათას ლარში და აღნიშნავს 1 კვტსთ ელექტროენერგიის ტარიფს):

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

მიერთების ძაბვა	მოხმარება	სექტორი	2021 წლის 1 ივლისი – 2022 წლის 31 დეკემბერი ლარი
6000/10,000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.25124
35/110,000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.23195
220/380 ვოლტი		არასაყოფაცხოვრებო	0.27908
220/380 ვოლტი	პირველი 100 კვტს-ისთვის	საყოფაცხოვრებო	0.15289
220/380 ვოლტი	101 კვტს-დან 300 კვტს-მდე	საყოფაცხოვრებო	0.18689
220/380 ვოლტი	300 კვტს-ზე ზემოთ	საყოფაცხოვრებო	0.22489

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 13)	65,570	53,398
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4,798	4,754

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებები მოიცავს მომხმარებლებისგან მიღებულ ანაბრებს.

მიღებული ანაბრები

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

მიღებული ავანსები

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

7. შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2022	2021
შესყიდული ელექტროენერგია*	268,695	112,888
განაწილების მომსახურების ოპერატორი (ა)	200,278	96,637
ელექტროენერგიის გადაცემა (ბ)	75,256	36,476
სარეზერვო სიმძლავრის გადასახადი ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის (ესკო) მიმართ	39,310	19,927
სემეკის რეგულირების საფასური	801	389
ესკოს მომსახურების საფასური	537	261
სულ შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	584,877	266,578

* მოიცავს შესყიდვებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან (შენიშვნა 19).

კომპანიის საქმიანობის ტერიტორიაზე განაწილების მომსახურებას სწევს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო, სს „თელასი“ – განაწილების მომსახურების ოპერატორი (შენიშვნა 19).

(ა) განაწილების მომსახურების ოპერატორი

სემეკის N33 დადგენილებაში, 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული ცვლილებების შესაბამისად, განისაზღვრა განაწილების მომსახურების ოპერატორისთვის ტარიფები 2021 წლის 1 ივლისიდან 2024 წლის 1 იანვრამდე პერიოდისთვის, შემდეგნაირად (ამ შენიშვნაში ტარიფები არ არის წარმოდგენილი ათას ლარში და აღნიშნავს 1 კვტსთ ელექტროენერგიის ტარიფს):

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

(ბ) ელექტროენერგიის გადაცემა

სემეკის N33 დადგენილებაში, 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული ცვლილებების შესაბამისად, განისაზღვრა ელექტროენერგიის გადაცემის ტარიფი, 2021 წლის 1 ივლისიდან 2024 წლის 1 იანვრამდე პერიოდისთვის, 0.02644 ლარის ოდენობით 1 კვტსთ-ზე.

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
სხვა შემოსავალი	(12)	-
კლიენტთა მომსახურების ხარჯი	1,085	698
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	372	-
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	232	61
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	109	45
აუდიტის და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	137	32
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი	40	42
ჯარიმები და საურავები	-	75
სხვა	227	192
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	2,190	1,145

9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები

	2022	2021
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშების ნაშთებზე (შენიშვნა 14)	6,602	2,360
საპროცენტო შემოსავალი მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე (შენიშვნა 14)	1,722	-
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშის ნაშთზე გამოყენების შელუდვით (შენიშვნა 14)	869	-
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხიდან (შენიშვნები 12,19)	805	-
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული გარანტიიდან (შენიშვნა 19)	9	19
სულ ფინანსური შემოსავალი	10,007	2,379
ფინანსური ხარჯები		
საპროცენტო ხარჯები საბანკო გარანტიებზე (შენიშვნა 18 (ე))	(366)	-
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე (შენიშვნა 11)	(90)	(48)
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხზე (შენიშვნა 19)	-	(24)
სულ ფინანსური ხარჯები	(456)	(72)

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	აიტიდან (IT)- თან დაკავშირებული და სხვა მოწყობილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე ადგილსამუშაო და ინვენტარი	არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება					
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
შემოსვლები	496	446	241	412	1,595
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	496	446	241	412	1,595
შემოსვლები	535	-	78	65	678
გასვლები	-	-	(2)	-	(2)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,031	446	317	477	2,271
დაგროვილი ცვეთა და ამორტიზაცია					
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-	-	-
დარიცხულია წლის განმავლობაში	8	14	4	11	37
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8	14	4	11	37
დარიცხულია წლის განმავლობაში	139	56	30	167	392
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	147	70	34	178	429
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის დეკემბრის მდგომარეობით	488	432	237	401	1,558
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	884	376	283	299	1,842

11. აქტივის გამოყენების უფლება

	შენიშვნები
ღირებულება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
შემოსვლები	1,669
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,669
შემოსვლები	318
მოდიფიკაცია	11
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,998
აკუმულირებული ცვეთა 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-
დარიცხულია წლის განმავლობაში	267
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	267
დარიცხულია წლის განმავლობაში	655
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	922
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,402
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,076

11. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისით და 5 სერვისცენტრით. კომპანიის შეფასებით, საიჯარო ვადა შეადგენს სამ წელს, ვინაიდან არსებობს მოლოდინი იმისა, რომ სამი წლის შემდეგ იჯარა არ გაგრძელდება. კომპანიის მიერ გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთი ეყრდნობა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს.

იჯარა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში	2022	2021
აქტივები		
აქტივის გამოყენების უფლება: შენობა	1,076	1,402
სულ	1,076	1,402
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები, გრძელვადიანი ნაწილი	416	833
საიჯარო ვალდებულებები, მოკლევადიანი ნაწილი	569	564
სულ საიჯარო ვალდებულებები	985	1,397

იჯარა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში	2022	2021
საოპერაციო დანახარჯები		
ცვეთა		
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(655)	(267)
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე (შენიშვნა 9)	(90)	(48)

12. გაცემული სესხი

სესხის გაცემის პირობები და გრაფიკი

ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	2022 წლის 31 დეკემბერი		2021 წლის 31 დეკემბერი		
			ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	ლარი	13,8%	2023 წლის 31 აგვისტო	10,117	10117	-	-
სულ გაცემული სესხი				10,117	10,117	-	-

მომდგომი გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულებაში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-
სხვა ფინანსური მოთხოვნა, გადაყვანილი პროცენტიან ფინანსურ მოთხოვნად	10,000	-
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტები	805	-
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტები	(688)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,117	-

სხვა დებიტორული დავალიანება მთლიანად შედგება საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოს - სს „თელასის“ დებიტორული დავალიანებისგან და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 14,263 ლარს. 2022 წელს კომპანიამ ფულის სახით მიიღო 4,263 ლარი მთლიანი ნაშთიდან, ხოლო ამ დებიტორული დავალიანების ნაწილი 10,000 ლარის ოდენობით (2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით) გარდაიქმნა პროცენტიან გაცემულ სესხად, კომპანიასა და სს „თელასს“ შორის 2022 წლის 22 ივლისს ხელმოწერილი შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე (შენიშვნები 19, 13(ბ)).

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	2022	2021
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
კომერციული და სამრეწველო სექტორი	39,525	38,055
საყოფაცხოვრებო სექტორი	25,134	17,899
სახელმწიფო სექტორი	3,962	3,558
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (ა)	(3,051)	(6,114)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	65,570	53,398
სხვა დებიტორული დავალიანება (ბ)	-	14,263
თბილისის მერიის დებიტორული დავალიანება (გ)	1,659	-
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	67,229	67,661
დარიცხული პროცენტები (დ)	901	-
წინსწრებით გადახდები (ე)	15	-
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	68,145	67,661

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

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს, რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა. ზარალის ანარიცხების დარიცხვა (ხარჯი), სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისათვის, 2022 და 2021 წლებისათვის შეადგენდა 2,549 ლარს და 6,114 ლარს, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლებისათვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა:

	სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ა)	სხვა დებიტორული დავალიანება	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	-	-	-
დებიტორულ დავალიანებაზე აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	6,114	-	6,114
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,114	-	6,114
(აღდგენა)/გაუფასურება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, წმინდა	(3,063)	-	(3,063)
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,051	-	3,051

(ბ) სხვა დებიტორული დავალიანება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა დებიტორული დავალიანება მთლიანად შედგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან, სს „თელასისგან“ მისაღები დებიტორული დავალიანებისგან. ეს დებიტორული დავალიანება უკავშირდება მომხმარებლების მიერ სს „თელასისთვის“ 2021 წლის 1 ივლისამდე გადახდილ ავანსებს, რომლებიც სამართლებრივად გადაეცა კომპანიას, თუმცა ფულადი სახსრები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ იყო გადაცემული სს „თელასისთვის“ (შენიშვნა 19). შემდგომში, შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე დავალიანების გადაუხდელობა ნაწილი 10,000 ლარის ოდენობის გარდაიქმნა პროცენტიან ფინანსურ მოთხოვნად, ხოლო 4,263 ლარი მიღებული იქნა ფულის სახით 2022 წელს (შენიშვნები 12,19).

(გ) თბილისის მერიის დებიტორული დავალიანება

იგი წარმოადგენს თბილისის მერიის დებიტორულ დავალიანებებს სუბსიდირების პროგრამის ფარგლებში. პროგრამაში ჩართული იყო 53,425 აბონენტი, რომლებიც შეტანილია ბალანსში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ამ შენიშვნაში მომხმარებელთა რაოდენობა არ არის მითითებული ათასებში).

(დ) დარიცხული პროცენტი

იგი წარმოადგენს დეპოზიტებზე დარიცხულ საპროცენტო მოთხოვნას, რომლებიც უნდა გადაიხადონ ბანკებმა დეპოზიტის ვადის ამოწურვისას. დეპოზიტებს საშუალოდ ერიცხება 13.2%-დან 13.5%-მდე პროცენტი (ვადამდელი შეწყვეტის შემთხვევაში - 10.15%) წელიწადში 2022 წელს (შენიშვნა 9).

(ე) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

2022 წლის 31 დეკემბერი	მიმდინარე	<60 დღე	60-120 დღე	120-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი					
საბალანსო ღირებულება, სულ	65,997	1,181	602	375	466
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	1,204	631	439	311	466
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, %	2%	53%	73%	83%	100%

2022 წლის 31 დეკემბერი	მიმდინარე	<60 დღე	60-120 დღე	120-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი					
საბალანსო ღირებულება, სულ	57,473	294	810	935	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	4,760	122	570	662	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, %	8%	41%	70%	71%	-

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით

(ა) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022	2021
მოთხოვნამდე დეპოზიტები	120,000	-
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	4,273	80,251
კორპორატიული ბარათები	5	2
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში	124,278	80,253

მოთხოვნამდე დეპოზიტები და ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში. მოთხოვნამდე დეპოზიტები წარმოადგენს ვადიან დეპოზიტებს თიბისი ბანკში და საქართველოს ბანკში, სამ თვეზე ნაკლები დაფარვის ვადით შეძენის თარიღიდან და სამ თვეზე მეტ პერიოდზე ბაზის ბანკში განთავსებულ დეპოზიტზე, რომელზეც კომპანიას აქვს ერთპიროვნული უფლება გამოიტანოს დეპოზიტები შეტყობინების გაგზავნიდან რამდენიმე დღის განმავლობაში რაიმე მნიშვნელოვანი ჯარმის დაკისრების ან პროცენტის დაკარგვის გარეშე. შესაბამისად, ეს ვადიანი დეპოზიტები კლასიფიცირებულია მათი ბუნების მიხედვით, ანუ ისინი წარმოადგენს მოთხოვნამდე დეპოზიტს.

2022 წელს ვადიან დეპოზიტებზე საშუალოდ ირიცხებოდა 13,2%-დან 13,5%-მდე წლიური პროცენტი. 2022 და 2021 წლებში საპროცენტო შემოსავალმა დეპოზიტებზე შეადგინა 1,722 ლარი და ნული ლარი შესაბამისად (შენიშვნა 9). 2022 და 2021 წლებში საბანკო ნაშთებს საშუალოდ ერიცხება 3.0%-დან 9.0%-მდე პროცენტი წელიწადში. საბანკო ნაშთებზე საპროცენტო შემოსავალმა 2022 და 2021 წლებში შეადგინა 6,602 ლარი და 2,360 ლარი, შესაბამისად (შენიშვნა 9).

14. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით (გაგრძელება)

(ბ) ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით

	2022	2021
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით	23,469	-
სულ ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით	23,469	-

საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს N77 ბრძანებით დამტკიცებული „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების“ მე-3 მუხლის და სს ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორისგან („ესკო“) მიღებული ოფიციალური წერილების თანახმად, კომპანიას ევალებოდა საბანკო გარანტიის წარდგენა არანაკლებ 22,454 ლარის ოდენობით. 2022 წლის 14 სექტემბერს კომპანიამ „ესკო“-ს წარუდგინა საჭირო გარანტია 22,454 ლარის ოდენობით, რომელიც შეძენილი იქნა საქართველოს ბანკისგან.

საბანკო ანგარიშის ნაშთი 22,600 ლარის ოდენობით კომპანიამ უზრუნველყოფის სახით დააგირავა საქართველოს ბანკიდან მიღებულ გარანტიაზე, რომელიც მოქმედებს 2023 წლის 31 მარტამდე. დაგირავებული თანხა 23,469 ლარის ოდენობით (2022 წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტის 869 ლარის ჩათვლით) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში კლასიფიცირებული იყო როგორც ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით (შენიშვნები 9, 18(ე)).

15. საკუთარი კაპიტალი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელების შესახებ ინფორმაცია ასე გამოიყურება:

	2022	2021
სილქ როუდ ჰოლდინგს ბი.ვი.	75.47%	75.47%
შპს „ენერჯი კომპანი“	24.53%	24.53%
სულ	100.00%	100,00%

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

16 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2022	2021
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის მომწოდებლების მიმართ (ა)	35,925	44,952
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება განაწილების მომსახურების ოპერატორის მიმართ (ბ)	24,155	21,644
ელექტროენერგიის გადაცემასთან დაკავშირებული დავალიანება	7,527	7,443
სემეკისთვის გადასახდელი რეგულირების საფასური	205	138
ესკოსთვის გადასახდელი მომსახურების საფასური	63	63
სხვა (გ)	1,969	4,149
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	69,844	78,389

(ა) სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის მომწოდებლების მიმართ

ელექტროენერგიის ნაწილის შესყიდვა ხდება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

(ბ) განაწილების მომსახურება

ბაზრის კონცეფციის მიხედვით, ელექტროენერგიის გასანაწილებლად კომპანია იყენებს გამანაწილებლის ქსელს, რომელიც კომპანიის საქმიანობის არეალში არის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო – სს „თელასი“. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციების შესახებ დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

(გ) სხვა კრედიტორული დავალიანება

სხვა დავალიანება, ძირითადად, მოიცავს სს „თელასის“ წინაშე არსებულ დავალიანებას აბონენტების გადახდებისთვის, სემეკის 2020 წლის 13 აგვისტოთი დათარიღებული #N47 დადგენილების თანახმად შემდეგ მომსახურებაში: ქსელზე მიერთება, ელექტროენერგიის ხელახლა ჩართვისთვის გადახდა, მრიცხველის შეკეთების ღირებულება, ქვითრების განაწილების მომსახურება და ა.შ., რამაც შეადგინა 386 ლარი და 3,165 ლარი 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბერს, შესაბამისად (შენიშვნა 19).

17. წმინდა საგადასახადო დავალიანება

	2022	2021
გადასახდელი დღგ	7,790	14,365
საშემოსავლო გადასახადი	235	75
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	42	23
სულ საგადასახადო დავალიანება	8,067	14,463

18. ფინანსური რისკის მართვა

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

(ა) საკრედიტო რისკი

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

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა კონსერვატიული დარეზერვების პოლიტიკა, რომელიც ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებლის დროული იდენტიფიცირებისა და ადეკვატური დარეზერვების საშუალებას იძლევა. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების გამოკლებით (2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 68,145 ლარი და 67,661 ლარი, შესაბამისად), ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 124,278 და 80,253 ლარი, შესაბამისად), ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით (2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 23,469 ლარი და ნული ლარი, შესაბამისად) და გაცემული სესხი (2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 10,117 ლარი და ნული ლარი, შესაბამისად) წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. კოვიდ-19-ის პანდემიის გამო საქართველოს მთავრობამ 2021 წელს მოახდინა ტარიფების სუბსიდირება ეკონომიკის სტიმულირების მიზნით (შენიშვნა 6).

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

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით, რომელთაც სარეიტინგო კომპანია Fitch-ისგან მინიჭებული აქვთ BB- და B+ რეიტინგი. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, სადაც ანაზღაურებს აქვს განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად კონტროლდება ძირითადი კლიენტებისა და შესაბამისი მისაღები ანგარიშების სტატუსიც. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს სასესხო მოთხოვნის ნაშთებს სს „თელასთან“ - საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ საწარმოსთან, ამავდროულად კომპანიას დარჩენილი აქვს მნიშვნელოვანი გადასახდელი ნაშთები.

(ბ) საბაზრო რისკი

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

ბაზრის კონცეფციის მიხედვით, 2022 წლის 1 ივლისიდან მაღალი ძაბვის ყველა მომხმარებელს და საშუალო ძაბვის მომხმარებლების ნაწილს, რომლებსაც აქვთ 1 მლნ კვტ თვიური მოხმარება, დამოუკიდებლად უნდა შეესყიდათ ელექტროენერგია. საბაზრო კონცეფციაში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 28 თებერვლის N89 დადგენილების განხორციელების თარიღი გადაიდო 2023 წლის 1 ივლისამდე. კომპანია არ მოელოდა, რომ ამ ცვლილებას არსებითი ეფექტი ექნება, ვინაიდან ასეთი ტიპის მომხმარებლების რაოდენობა შეზღუდულია.

(გ) ლიკვიდურობის რისკი

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

ბაზრის კონცეფციიდან მიხედვით, ელექტროენერგიის შესყიდვა ელექტროენერგიის ღია ბაზარზე 2022 წლის 1 მარტიდან უნდა დაწყებულიყო. ბაზრის კონცეფციაში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 29 აგვისტოს N438 დადგენილების შესაბამისად, ელექტროენერგიის შესყიდვა ელექტროენერგიის ღია ბაზარზე 2023 წლის 1 აპრილამდე გადაიდება. როგორც თბილისის რეგიონის მთავარმა მიმწოდებელმა, კომპანიამ ელექტროენერგია უნდა შეისყიდოს ბაზარზე, სადაც კონკურენტუნარიანი ფასის ფორმირება ხდება გამჭვირვალედ და ცნობილი იქნება ბაზრის ყველა მონაწილისთვის.

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის ბირჟაზე ფუნქციონირებისთვის კომპანიამ დღით ადრე უნდა გადაიხადოს შესასყიდი ელექტროენერგიის საფასური და წარმოადგინოს საბანკო გარანტია. კომპანიას მოუხდება დამატებითი დაფინანსების მოზიდვა, რათა დააფინანსოს დეფიციტი ფულადი ნაკადების შემოსვლასა და გასვლას შორის, რასაც დააკომპენსირებს ტარიფი, სემეკის მიერ მომდევნო სატარიფო პერიოდისთვის დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიის მიხედვით.

არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	სულ	საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული დავალიანება	69,844	-	-	69,844	69,844
საიჯარო ვალდებულებები	631	390	8	1,029	985
სულ სამომავლო გადახდები	70,475	390	8	70,873	70,829

2021 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	სულ	საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული დავალიანება	78,389	-	-	78,389	78,389
საიჯარო ვალდებულებები	513	598	321	1,432	1,397
სულ სამომავლო გადახდები	78,902	598	321	79,821	79,786

(გ) დავები

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

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

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტია

კომპანიამ წარუდგინა გარანტია ესკოს (გაცემული საქართველოს ბანკის მიერ) და უზრუნველყოფის სახით ჩადო ნაშთი საბანკო ანგარიშზე (შენიშვნა 14 (ბ)).

მოსარგებლე	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“	14	22,454	-

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს უზრუნველყოფის სახით წარმოდგენილი შემდეგი აქტივები:

	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
		დაგირავებული აქტივი	დაგირავებული აქტივი
ნაშთი საბანკო ანგარიზე გამოყენების შეზღუდვით	14	23,469	-

2021 წლის 29 დეკემბერს კომპანიამ სს „თელასთან“ გააფორმა ხელშეკრულება, რის მიხედვითაც გახდა სს „თელასის“ თავდები (გარანტორი) ქართული კომერციული ბანკების სინდიკატისგან არაუმეტეს 38,600 ლარის ნასესხები სახსრებისთვის 2022 წლის 24 თებერვლამდე (შენიშვნა 19). აღნიშნულ გარანტიაზე არანაირი ვალდებულება არ წარმოქმნილა.

ანარიცხები გადასახდელი დღგ-ისთვის

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 17,395 ლარის ოდენობის საგადასახადო ანარიცხები წარმოადგენს სს „თელასის“ წინაშე არსებულ დავალიანებას, რომელიც უკავშირდება 2021 წლის ივლის-დეკემბერში გაწეულ ელექტროენერგიის განაწილების მომსახურებაზე დარიცხულ დღგ-ს. არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ელექტროენერგიის განაწილება არ თავისუფლდება დღგ-ისგან, ამრიგად კომპანიის შეფასებით, მოსალოდნელია, რომ მოხდეს ფულადი ნაკადების გადინება დღგ-ის სახით. ამავდროულად, კომპანია იმავე ოდენობით აღიარებს მაკომპენსირებელ აქტივს, რომელიც არის დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა. თანხა არ გაიქვითება გადასახდელ დღგ-სთან (შენიშვნა 19), ვინაიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ განუცხადებია დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის ეს ოდენობა. 2022 წლის პირველ ნახევარში კომპანიამ მოახდინა საგადასახადო აქტივების ხარჯზე საგადასახადო ანარიცხების გამოქვითვა, შესაბამისი გარიგებების დახურვის შემდგომ, თანახმად არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის.

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

2022 და 2021 წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება შედგებოდა ხელფასისგან და სხვა მოკლევადიანი გასამრჯელოებისგან და შეადგინა 1,738 ლარი და 734 ლარი, შესაბამისად.

(ბ) სხვა გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ელექტროენერგიის შესყიდვა	ოპერაციის ღირებულება დასრულებული წლისათვის		დავალიანების თანხები	
	2022	2021	2022	2021
სს „ხრამჭესი 1“	4,634	10,353	-	2,979
სს „ხრამჭესი 2“	11,969	16,870	1,155	4,207

ელექტროენერგიის შესყიდვა სს „ხრამჭესი 1-ისა“ და სს „ხრამჭესი 2-ისგან“ ხდება ელექტროენერგიის რეგულირებადი ტარიფებით.

ტრანზაქციები სს „თელასთან“	განაწილების მომსახურების საფასური		მოგება ან ზარალის სხვა მუხლები	
	2022	2021	2022	2021
განაწილების მომსახურების ოპერატორის მომსახურება (გ,დ)	(200,278)	(96,637)	-	-
სხვა შესყიდვები	-	-	(450)	(151)
ძირითადი საშუალებების შეძენა (ვ)	-	-	(139)	(339)
საპროცენტო შემოსავალი გაცემულ გარანტიებზე (ბ)	-	-	9	19
ფინანსური დანახარჯები მიღებულ სესხებზე (ა)	-	-	-	(24)
ფინანსური შემოსავალი გაცემულ სესხებზე (გ)	-	-	805	-

ტრანზაქციები სს „თელასთან“	კრედიტორული დავალიანება		დებიტორული დავალიანება	
	2022	2021	2022	2021
განაწილების მომსახურების ოპერატორის მომსახურება (გ,დ)	24,155	21,644	-	14,263
სხვა კრედიტორული და დებიტორული დავალიანებები (ე)	386	20,560	117	152
გაცემული სესხი (გ)	-	-	10,117	-

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) სხვა გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

გარიგებები სს „თელასთან“

(ა) მიღებული სესხი

2021 წლის 28 ივნისს კომპანიამ სს „თელასთან“ გააფორმა ხელშეკრულება 5,000 ლარის ოდენობის მოკლევადიანი სესხის თაობაზე. 2021 წლის 13 სექტემბერს კომპანიას სრულად აქვს დაფარული სესხი. 2022 წლის და 2021 წლის განმავლობაში ამ სესხის ფინანსურმა დანახარჯმა შეადგინა ნული ლარი და 24 ლარი, შესაბამისად (შენიშვნა 9).

(ბ) გაცემული გარანტია

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

(გ) დებიტორული დავალიანება და გაცემული სესხი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა დებიტორული დავალიანება მთლიანად შედგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან - სს „თელასი“, მისაღები დებიტორული დავალიანებისგან. ეს დებიტორული დავალიანება უკავშირდება მომხმარებლების მიერ სს „თელასისთვის“ 2021 წლის 1 ივლისამდე გადახდილ ავანსებს, რომლებიც სამართლებრივად გადაეცა კომპანიას, თუმცა ფულადი სახსრები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯერ არ გადასცემია სს „თელასს“, რამაც შეადგინა 14,263 ლარი (შენიშვნა 13). შემდგომში, შეთანხმების შესაბამისად, გადაუხდელი დავალიანების ნაწილი 10,000 ლარის ოდენობით გარდაიქმნა პროცენტიან ფინანსურ მოთხოვნად და 4,263 ლარი მიღებული იქნა ფულადი სახით 2022 წელს (შენიშვნები 12, 13 (ბ)). 2022 წლის განმავლობაში დარიცხულმა პროცენტმა 805 ლარი შეადგინა.

(დ) დავალიანება განაწილების მომსახურების ოპერატორის წინაშე

კომპანიის საქმიანობის ტერიტორიაზე განაწილების მომსახურებას ეწევა სს „თელასი“, განაწილების მომსახურების ოპერატორი, სემეკის მიერ რეგულირებადი ტარიფით. მომსახურების გასამრჯელომ 2022 და 2021 წლის განმავლობაში 200,278 ლარი და 96,637 ლარი შეადგინა, შესაბამისად (შენიშვნა 7). 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, განაწილების მომსახურების ოპერატორის წინაშე მთლიანმა დავალიანებამ შეადგინა 24,155 ლარი და 21,644 ლარი, შესაბამისად (შენიშვნა 16).

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) სხვა გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ე) სხვა კრედიტორული და დებიტორული დავალიანება

სხვა დავალიანება, ძირითადად, მოიცავს სს „თელასის“ წინაშე არსებულ დავალიანებას სემეკის 2020 წლის 13 აგვისტოთი დათარიღებული N47 დადგენილების თანახმად („N47 დადგენილება“) აბონენტების გადახდებისთვის შემდეგ მომსახურებაში: ელექტროენერგიის გადასახდელი ღირებულება 2021 წლის 1 ივლისამდე, ქსელთან მიერთება, ელექტროენერგიის ხელახლა ჩართვისთვის გადახდა, მრიცხველის შეკეთების ღირებულება (ეს არის სს „თელასის“ საქმიანობის სფეროები) და ქვითრების განაწილების მომსახურება, რამაც შეადგინა 386 ლარი და 3,165 ლარი 2022 და 2021 წელს, შესაბამისად. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ანარიცხვებმა შეადგინა 17,395 ლარი (31 დეკემბერი 2020: ნული ლარი) რომელიც წარმოადგენს სს „თელასი“-ს მიმართ გადასახდელ 2021 წლის ივლისი-დეკემბერში გაწეული ელექტროენერგიის განაწილების მომსახურებასთან დაკავშირებულ დღგ-ს (შენიშვნა 18). 2022 წელს, 47-ე დადგენილების თანახმად, საბანკო ჩარიცხვები და გადარიცხვები შეადგენდა 4,422 ლარს და 6,892 ლარს, შესაბამისად (2021 წლის განმავლობაში: 3,173 ლარს და ნულ ლარს შესაბამისად).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - კომერციული და სამრეწველო სექტორი - მოიცავს 117 ლარს და 152 ლარს 2022 და 2021 წლებში, შესაბამისად - სს „თელასის“ მიერ ელექტროენერგიის საკუთარ მოხმარებასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება.

(ვ) შესყიდული ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეისყიდა 139 ლარის და 339 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები სს „თელასისგან“.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი შესაძლებელია შემდეგნაირად:

	დონე	2022 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 13)	დონე 3	68,145	68,145
გაცემული სესხი (შენიშვნა 12)	დონე 2	10,117	10,117
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)	დონე 1	124,278	124,278
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით (შენიშვნა 14)	დონე 1	23,469	23,469
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება (შენიშვნა 16)	დონე 3	69,844	69,844
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	დონე 3	985	985

	დონე	2021 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 13)	დონე 3	67,661	67,661
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)	დონე 1	80,253	80,253
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება (შენიშვნა 16)	დონე 3	78,389	78,389
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	დონე 3	1,397	1,397

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

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

21. შემდგომი მოვლენები

2023 წლის იანვარში, თიბისი ბანკში განთავსებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 65,000 ლარის საბალანსო ღირებულების დეპოზიტების დაფარვის თავდაპირველი 1 თვიანი ვადა გაგრძელდა 4 თვემდე.

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

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

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 8 თებერვალს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვითარებთა 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.

ვახტანგ ნამორაძე

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 15 მაისი



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

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

ჩვენ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 8 თებერვალს გაცემულ დასკვნაში გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავვიტარებია 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.

ვახტანგ ნამორაძე

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 15 მაისი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

დამტკიცებულია:

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი
კომპანიის“

პარტნიორთა საერთო კრების მიერ

« 15 » მაისი 2023 წ.

ოქმი № 1/23 « 15 » მაისი 2023 წ.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
/ა.ნ. ბელიაევი/

**წლიური ანგარიში 2022 წლის
მუშაობის შედეგების მიხედვით**

გენერალური დირექტორი

ა.ი. მარკოვი

ფინანსურ-ეკონომიკური სამსახურის
უფროსი

ა.ი. სეისიანი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

დამტკიცებულია:

შპს „თბილისის

ელექტრომომწოდებელი კომპანიის“

პარტნიორთა საერთო კრების მიერ

« ____ » _____ 2023 წ.

ოქმი № _____ « ____ » _____ 2023
წ.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
_____ /ა.ნ. ბელიაევი/

**წლიური ანგარიში 2022 წლის
მუშაობის შედეგების მიხედვით**

გენერალური დირექტორი	ა.ი. მარკოვი
ფინანსურ-ეკონომიკური სამსახურის უფროსი	ა.ი. სეისიანი

სარჩევი

I.	ძირითადი მოვლენები.....	3
II.	მოკლე ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ	3
III.	საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	5
IV.	საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები.....	8
V.	საინვესტიციო საქმიანობა	9
VI.	შესყიდვების საქმიანობა	10
VII.	საზოგადოების რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის დახასიათება	10
VIII.	საზოგადოების რისკების შიდა კონტროლისა და მართვის სისტემის მიმოხილვა ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებით	13
IX.	ფინანსური რისკების მართვა	14
X.	კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა	16
XI.	მონაცემები საზოგადოების წმინდა აქტივების მდგომარეობის შესახებ	19
XII.	დამატებითი ინფორმაცია მონაწილეებისათვის	19
XIII.	წლიური ანგარიშის დანართი № 1– ინფორმაცია შპს „თელმიკოს“ არაპროფილური აქტივების რეალიზაციის შესახებ 2022 წლის განმავლობაში	20
XIV.	წლიური ანგარიშის დანართი № 2 – 2022 წლის ფინანსური და საბუღალტრო ანგარიშგება ფასს-ის მიხედვით.	20

I. ძირითადი მოვლენები

იანვარი	შრომის დაცვის სისტემის შემუშავება COVID-შეზღუდვების პირობებში.
აპრილი	გაიხსნა კლიენტთა მომსახურების ცენტრები (შემდგომში კმც) ქ. თბილისის დიდუბის (187 535 აბონენტი) და ვარკეთილის (115 996 აბონენტი) რაიონებში მცხოვრები მომხმარებლების მომსახურების მიზნით.
მაისი	ჩატარდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანიის“ (შემდგომში - შპს „თელმიკო“ ან „საზოგადოება“) პარტნიორთა წლიური საერთო კრება 2021 წლის მუშაობის შედეგების მიხედვით.
ივლისი	დაწყებულია მუშაობა საზოგადოების ბილინგის სისტემის განახლებაზე და მის გადაყვანაზე ახალ ტექნოლოგიურ დონეზე, რომლის დასრულება 2023 წლის პირველი ნახევრისთვის არის დაგეგმილი.
აგვისტო	საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 29 აგვისტოს #437 დადგენილებით, საზოგადოების მიერ ელექტროენერგიის სექტორში საჯარო მომსახურების სახით ელექტროენერგიის მიმწოდებლის, უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლის და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლის მომსახურების მიწოდების ვალდებულების მოქმედების ვადა და შპს „თელმიკოს“, როგორც საჯარო მომსახურების სახით ელექტროენერგიის მიმწოდებლის სტატუსი 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით გაგრძელდა.
სექტემბერი	შპს „თელმიკოს“ გენერალურ დირექტორად არჩეულ იქნა ანატოლი იგორის ძე მარკოვი (სამეთვალყურეო საბჭოს ოქმი #20, 22.09.2022 წ.).
ოქტომბერი	საზოგადოებაში დაიწყო რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის (შემდგომში - „რმ და შკს“) დანერგვა.
დეკემბერი	განხორციელდა სოციალური კამპანია „ელექტროენერგიით მარტივია“.

II. მოკლე ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 13 ნოემბრის #682 დადგენილებით დამტკიცდა „ელექტროენერგიის გამანაწილებელი ქსელის ოპერატორის გაყოფის გეგმა“.

გაყოფის გეგმის რეალიზაციის ფარგლებში და „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, 2020 წლის 08 სექტემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული საზოგადოების საზოგადოება „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“ და საქართველოს მთავრობის 25.05.2021 წლის #236 დადგენილებით შპს „თელმიკოს“ დაეკისრა ელექტროენერგეტიკის სექტორში მიწოდების საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება, რომლის მიხედვით საზოგადოებას მიენიჭა ელექტროენერგიის უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლის, საჯარო მომსახურების მიმწოდებლის, ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლის სტატუსი სს „თელასის“ საქმიანობის არეალში 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. საქართველოს მთავრობის 29.08.2022 წლის

#437 დადგენილებით, ელექტროენერგიის სექტორში საჯარო მომსახურების მიწოდების ვალდებულებისა და მითითებული სტატუსების მოქმედების ვადა გაგრძელდა 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საფირმო სახელწოდება - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია".

პარტნიორთა რაოდენობა 31.12.2022 წლისთვის – 2 (ორი)

- 1) Silk Road Holdings B.V. (საიდენტიფიკაციო კოდი: 807135732, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო საზოგადოება, დაფუძნებული ნიდერლანდების კანონმდებლობის შესაბამისად 1998 წლის 28 მაისს, ნიდერლანდების სავაჭრო-სამრეწველო პალატის სავაჭრო რეესტრის ნომერი: 33303554, რომლის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს მისამართზე: სტრავინსკილან 655, 1077XX ამსტერდამი, ნიდერლანდები) (შემდგომში-Silk Road Holdings B.V.).
- 2) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ენერჯი კომპანი" (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405283688, რეგისტრაციის თარიღი: 02.08.2018, მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკის რაიონი, ი.აბაშიძის ქ.#70, მე-6 სართული, ბინა #26) (შემდგომში - "ენერჯი კომპანი").

საზოგადოების წესდების 1.20 პუნქტის შესაბამისად, მოგების მიღების მიზნით საზოგადოებას უფლება აქვს, განახორციელოს კანონით ნებადართული ნებისმიერი საქმიანობა, მათ შორის:

- ელექტროენერგიის შესყიდვა;
- ელექტროენერგიის მიწოდება საბოლოო მომხმარებლებისთვის;
- გადახდების შეგროვება მიწოდებულ ელექტროენერგიაზე;
- საქმიანობის სხვა სახეები.

ამჟამად შპს "თელმიკო" მომსახურებას უწევს 677 542 აბონენტს.

კლიენტთა მომსახურების მოხერხებულობისთვის, 3 მოქმედი ცენტრის გარდა, 2022 წლის განმავლობაში გაიხსნა კლიენტთა მომსახურების კიდევ 2 ცენტრი თბილისის სხვადასხვა რაიონში. ამჟამად ფუნქციონირებს კლიენტთა მომსახურების 5 ცენტრი. 2022 წლისთვის აბონენტების ნამატი 3,19%-ს შეადგენს.

III. საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

საზოგადოების ძირითადი საწარმოო და ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკა შეიძლება შემდეგნაირად დახასიათდეს:

ცხრილში თანხები მოცემულია ათას ლარში

ანგარიში სრული შემოსავლის შესახებ	2021 წელი	2022 წელი	ცვლილების %
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	326,407	676,014	107
შესყიდული ელექტროენერგია და დაკავშირებული ხარჯები	(266,578)	(584,877)	119
ხელფასები და მუშაკების სხვა ანაზღაურებები	(2,802)	(7,303)	161
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების აღდგენა/(გაუფასურება), ნეტო	(6,114)	3,063	150
ცვეთა და ამორტიზაცია	(304)	(1,047)	244
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,145)	(2,190)	91
საოპერაციო შემოსავალი	49,464	83,660	69
ფინანსური შემოსავალი	2,379	10,007	321
ფინანსური ხარჯები	(72)	(456)	533
დადებითი საკურსო სხვაობა, ნეტო	34	162	376
მოგება დაბეგვრამდე	51,805	93,373	80
ხარჯები მოგების გადასახადზე	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	51,805	93,373	80

საზოგადოებამ დაიწყო საქმიანობა 2021 წლის 1 ივლისიდან, საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 16 აპრილის #246 დადგენილებით დამტკიცებული „ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციის“ შესაბამისად. 2023-2024 წლებში მოსალოდნელია შესასყიდი ელექტროენერგიის ღირებულების და მასთან დაკავშირებული ხარჯების ზრდა, რაც გამოიწვევს დაგროვილი მოგების შემცირებას ნორმატიულ დონემდე.

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული იქნა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის და ასევე 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული შესადარებელი პერიოდისთვის.

საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგებს ხელმძღვანელობა აანალიზებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

ამონაგები აღირიცხება ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად. საზოგადოება მოქმედებს პრინციპალის სახით და, შესაბამისად, განაწილებისა და გადაცემის ყველა მომსახურება, რომელზეც საბოლოო კლიენტებს წარედგინება ანგარიშები ელექტროენერგიის მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილის სახით, აისახება ერთობლივი შემოსავლის შესახებ ანგარიშგებაში. ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებულმა შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 676 014 ათასი ლარი.

2022 წლის აუდიტებულმა მოგებამ შეადგინა 93 373 ათასი ლარი. 2021-2022 წლებში დაგროვილი მოგება ამოღებული იქნება ნორმატიული მოგების დონემდე სატარიფო რეგულირების დროს.

ცხრილში თანხები მოცემულია ათას ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	2021წელი	2022წელი	ცვლილების %
გრძელვადიანი აქტივები	2,960	2,918	(1)
მიმდინარე აქტივები	165,343	226,054	37
სულ აქტივები	168,303	228,972	36
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	51,905	145,278	180
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	833	416	(50)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	833	416	(50)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	78,389	69,844	(11)
ანარიცხები გადასახდელი დღგ-ისთვის	17,395	-	(100)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4,754	4,798	1
წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები	14,463	8,067	(44)
საიჯარო ვალდებულებები	564	569	1
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	115,565	83,278	(28)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	168,303	228,972	36

საზოგადოება აწარმოებს იჯარის აღრიცხვას ფასს (IFRS) 16-ის შესაბამისად „იჯარა“. აქტივებს სარგებლობის უფლების ფორმით წარმოადგენს საზოგადოების ადმინისტრაციული ოფისი და კლიენტთა მომსახურების 5 ცენტრი.

საზოგადოების აქტივების სტრუქტურისა და დინამიკის ანალიზი

2022 წლის ბოლოსთვის შპს „თელმიკოს“ მთლიანი აქტივების ჯამურმა ღირებულებამ 228 972 ათასი ლარი შეადგინა, რომელიც ძირითადად წარმოდგენილია დაგროვილი ან მისაღები ფულადი სახსრების სახით. საზოგადოება მოელის, რომ დაგროვილი სახსრები მიმართული იქნება ელექტროენერგიის შესყიდვაზე, რაც გამოიწვევს ფულადი სახსრების ნაშთის შემცირებას.

საზოგადოების ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	31.12.2021	31.12.2022
აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0,69	1,77
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1,43	2,71
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1,43	2,71

- აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი ასახავს მთლიანი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების (აქტივების ყველაზე ლიკვიდური ნაწილის) თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან. მაჩვენებელი 1.77 ნიშნავს, რომ საზოგადოებას შეუძლია დაფაროს მოკლევადიანი ვალდებულებების 177%, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამოყენებით.

- სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი ასახავს მთლიანი ფულადი სახსრების, მათი ეკვივალენტებისა და დებიტორული დავალიანების თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან (მარაგებისა და გაცემული კრედიტების გათვალისწინების გარეშე). მაჩვენებელი 2.59 ნიშნავს, რომ ყველა მოკლევადიანი ვალდებულების დაფარვის შემდეგ საზოგადოებას დარჩება მთლიანი ფულადი სახსრების, მათი ეკვივალენტებისა და დებიტორული დავალიანების 159%.

- მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი ასახავს მიმდინარე აქტივების შეფარდებას მოკლევადიან ვალდებულებებთან. მაჩვენებელი 2.71 ნიშნავს, რომ ყველა მოკლევადიანი ვალდებულების დაფარვის შემდეგ საზოგადოებას დარჩება მთლიანი მიმდინარე აქტივების 171%.

ლიკვიდურობის კოეფიციენტების მაჩვენებლების სიდიდე 2022 წლის შედეგების მიხედვით განპირობებულია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთით (ფულადი სახსრები შეზღუდული სარგებლობის უფლებით) პერიოდის ბოლოს, რამაც შეადგინა 147,747 ათასი ლარი.

საზოგადოების რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	31.12.2021	31.12.2022
გაყიდვების რენტაბელობა	17,0%	11,9%
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	99,8%	64,3%
აქტივების რენტაბელობა (ROA)*	30,8%	40,8 %

* მაჩვენებლის „აქტივების რენტაბელობა (ROA)“ გამოსათვლელად გამოიყენება „სულ აქტივების“ მაჩვენებლის მნიშვნელობა შესაბამისი წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

- "გაყიდვების რენტაბელობა" ასახავს გაყიდვებიდან მოგების (ზარალის) თანაფარდობას ამონაგებთან - მიმდინარე მაჩვენებელი მიუთითებს, რომ მოგება შეადგენს საზოგადოების ამონაგების 11.9%.

- "საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)" წარმოადგენს მოგების (ზარალის) თანაფარდობა კაპიტალთან, რაც გვეხმარება იმის გარკვევაში, რამდენად ეფექტურად იქნა გამოყენებული დაბანდებული კაპიტალი. მიმდინარე მაჩვენებელი - 64.3%.

- "აქტივების რენტაბელობა (ROA)" ასახავს მოგების გენერირების უნარს ორგანიზაციის ყველა აქტივის გამოყენებისას. მაჩვენებელი 40.8% ნიშნავს, რომ საზოგადოება იღებს მოგებას 40.8 თეთრის ოდენობით ყველა აქტივის ღირებულების ერთეულზე (ლარი).

- რენტაბელობის მაჩვენებლებზე გავლენა იქონია 2022 წლის და 2021 წლის მოგებამ 93 373 ათასი ლარის და 51 805 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად.

საზოგადოების ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	31.12.2021	31.12.2022
ფინანსური დამოუკიდებლობის კოეფიციენტი	0,31	0,63

ფინანსური დამოუკიდებლობის კოეფიციენტი ასახავს კაპიტალის თანაფარდობას საზოგადოების მთლიან კაპიტალთან და ვალდებულებებთან. ოდენობა 0,63 ნიშნავს, რომ საზოგადოებას შეუძლია თავისი ვალდებულებების 63%-ით დაფარვა.

ფინანსური მაჩვენებლები გაანგარიშებულია საზოგადოების 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების მონაცემების საფუძველზე ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად, რომელზეც საზოგადოების აუდიტორის, შპს „UHY“-ის მიერ გაიცა აუდიტის დასკვნა.

საზოგადოების საქმიანობის კომერციული მაჩვენებლები

საზოგადოების ძირითადი კომერციული მაჩვენებლების დინამიკა 2022 წლის განმავლობაში შეიძლება შემდეგნაირად დახასიათდეს:

ცხრილში მითითებულია მლნ. კვტ/სთ

კომერციული მაჩვენებლები	2021 წელი	2022 წელი	ცვლილების %
შესყიდული ელექტროენერგია, მლნ.კვტ*სთ	1,369	2,825	106
ელექტროენერგიის სასარგებლო გაშვება, მლნ.კვტ*სთ	1,369	2,825	106

შპს „თელმიკოს“ არ აქვს თავის სავაჭრო ბალანსზე დანაკარგების ყიდვა/გაყიდვა. ამრიგად, ელექტროენერგიის სასარგებლო გაშვების (რეალიზაციის) და ბაზარზე შესყიდვის მოცულობა თანაბარია.

IV. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების მომენტისთვის საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 29 აგვისტოს #438 დადგენილების თანახმად, რომლითაც ცვლილება შევიდა საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 16 აპრილის #246 დადგენილებაში “ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციის დამტკიცების შესახებ“, 2023 წლის 31 მარტიდან საქართველოს ელექტროენერგეტიკაში მიმდინარე რეფორმასთან დაკავშირებით იგეგმებოდა ენერგეტიკული ბირჟის ამოქმედება. საქართველოს მთავრობის 2023 წლის 28 მარტის #126 დადგენილებით, ენერგეტიკული ბირჟის ამოქმედება 2023 წლის 1 ივლისამდე გადაიდო. ელექტროენერგიის ბაზრის გახსნის შემდეგ შპს „თელმიკოს“ ექნება შესაძლებლობა, აწარმოოს საქმიანობა თავისუფალი მიმწოდებლის სახით. გარდა ამისა, ბაზრის გახსნა საზოგადოებას შესაძლებლობას მისცემს, მოემსახუროს მსხვილ მომხმარებლებს, რომლებსაც არ გააჩნიათ ენერგო ბირჟაზე მუშაობის უნარები და ადამიანური რესურსები, რაც საზოგადოებისთვის დამატებითი შემოსავლის წყარო გახდება.

გარდა არსებული 5 (ხუთი) კმც -ისა, 2023 წელს საზოგადოება დამატებით 1 (ერთი) კმც -ის გახსნას გეგმავს.

2023 წელს, შპს „თელმიკოს“ კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განვითარების მიზნით, შპს „თელმიკოს“ გეგმავს საკომუნიკაციო არხების ჩამონათვალის გაფართოვებას სოციალურ ქსელებში.

2023 წელს შპს „თელმიკოს“ გეგმავს აბონენტების რაოდენობის სულ მცირე 21 600 აბონენტის ოდენობით გაზრდას ახალი მიერთებების ხარჯზე.

კომერციული პროცესების ავტომატიზაციის უზრუნველყოფის მიზნით, 2023 წელს იგეგმება ბილინგის განახლებული პროგრამის ამოქმედება და დანერგვა.

რისკების მართვის კორპორაციული კულტურის ჩამოყალიბების მიზნით, 2023 წელს იგეგმება საზოგადოების თანამშრომლებისთვის რისკების მართვაზე ორიენტირებული მიდგომის განვითარების ღონისძიებები, რაც გულისხმობს რისკებისა და კონტროლის გათვალისწინებით გადაწყვეტილებების მიღებას საქმიანობის ფარგლებში.

ინფორმაციული უსაფრთხოების თვალსაზრისით 2023 წლისათვის საზოგადოების განვითარების სტრატეგიულ პრიორიტეტს წარმოადგენს საქართველოს ციფრული მმართველობის სააგენტოს თავმჯდომარის 2021 წლის 14 დეკემბრის #1 ბრძანების მოთხოვნების შესრულება „მესამე კატეგორიის კრიტიკული ინფორმაციული სისტემის სუბიექტისთვის ინფორმაციული უსაფრთხოების დაცვის მინიმალური მოთხოვნების დადგენის შესახებ“.

საზოგადოების საკადრო პოტენციალის განვითარების მიზნით, 2023 წელს იგეგმება საკადრო რეზერვის შექმნა, ასევე საზოგადოების თანამშრომელთა სწავლება და კვალიფიკაციის ამაღლება.

2023 წელს შპს „თელმიკოს“ საკომუნიკაციო სტრატეგიის პრიორიტეტად რჩება საზოგადოების საქმიანობის მხარდაჭერა მედიაში და სოციალურ ქსელებში. პრეს-სამსახურის ერთ-ერთ ამოცანას ასევე წარმოადგენს ბრენდის განვითარების სტრატეგიის შემუშავება, ძირითადი საკომუნიკაციო მიმართულებების განსაზღვრა და შიდა კომუნიკაციების ელემენტების დანერგვა საზოგადოების თანამშრომლებისთვის.

V. საინვესტიციო საქმიანობა

2022 წელს საზოგადოებამ განახორციელა ინვესტიციები კაპიტალდაბანდების ფორმით, შემდეგი მოცულობით:

ცხრილში თანხები მოცემულია ათას ლარში

დაფინანსება, დღგ-ის ჩათვლით	834
ათვისება, დღგ-ის გარეშე	641
ძირითად საშუალებებში შეყვანა, დღგ-ის გარეშე	614

VI. შესყიდვების საქმიანობა

შესყიდვების საქმიანობის განხორციელებისას საზოგადოება ხელმძღვანელობს შემდეგი შიდა ნორმატიული დოკუმენტებით (შემდგომში - შნდ):

1. პროცესის რეგლამენტი “შესყიდვის გამარტივებული პროცედურის ჩატარება”;
2. დებულება „რეგლამენტირებული შესყიდვების ჩატარების წესის შესახებ“;
3. მეთოდიკა „შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამის ფორმირება და კორექტირება“;
4. რეგლამენტი „შესყიდვების პროცედურების ჩატარება“;
5. პროცესის რეგლამენტი შპს “თელმიკოს” შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამის ფორმირება, კორექტირება და შესრულების კონტროლი;
6. მეთოდიკა „ხელშეკრულების საწყისი (მაქსიმალური) ფასის გაანგარიშება შპს “თელმიკოს” საქონლის, სამუშაოების, მომსახურების შესყიდვის ჩატარებისას“;
7. რეგლამენტი „შესყიდვაში მონაწილეობაზე განაცხადების საექსპერტო შეფასების ჩატარება“.

ინფორმაცია შესყიდვების ჩატარებული პროცედურების შესახებ გამარჯვებულის არჩევით 2022 წელს					
შესყიდვების რაოდენობა			გამარჯვებულთა რაოდენობა		
მატერიალურ-ტექნიკური რესურსები	სამუშაოები/მომსახურება	სულ	საქართველოს კონტრაქტები	სხვა კონტრაქტები	სულ
20	26	46	54	0	54

VII. საზოგადოების რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის დახასიათება

საზოგადოებაში ფუნქციონირებს რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემა, რომელიც მოიცავს არსებით ბიზნეს-პროცესებს, საქმიანობის მიმართულებებს და მართვის დონეებს. საზოგადოების რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემა შემდეგი მიზნით არის შექმნილი:

1. საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს, აღმასრულებელი, მაკონტროლებელი ორგანოების, მონაწილეებისა და ინვესტორების გონივრული დარწმუნების უზრუნველყოფა საზოგადოების საქმიანობის სტრატეგიული, ოპერატიული, მდგრადი განვითარების სფეროში მიზნების (ESG) მიღწევაში;
2. ფინანსური და სამეურნეო საქმიანობის ეფექტიანობისა და რესურსების ეკონომიური გამოყენების უზრუნველყოფა;
3. აქტივების დაცულობის უზრუნველყოფა;
4. საკანონმდებლო და შიდა ნორმატიული დოკუმენტების დაცვის კონტროლი;
5. ანგარიშგების სისრულისა და უტყუარობის უზრუნველყოფა.

რმ და შკს აგებულია კორპორაციული მართვის კოდექსის, რისკების მართვის საერთაშორისო და შიდა კონტროლის სტანდარტების რეკომენდაციების შესაბამისად, როგორც მრავალდონიანი იერარქიული სისტემა მართვის სხვადასხვა დონეზე: სამეთვალყურეო საბჭოს, აღმასრულებელი ორგანოების, რისკის მფლობელების, თანამშრომლების დონეზე.

რმ და შკს -ის ამოცანებს წარმოადგენს:

1. რისკის მართვის კორპორაციული კულტურის ფორმირება, რისკის მართვაზე ორიენტირებული მიდგომის შემუშავება, რომელიც გულისხმობს გადაწყვეტილებების მიღებას ფინანსური და სამეურნეო საქმიანობის ფარგლებში, რისკებისა და კონტროლის გათვალისწინებით;
2. მმართველობითი გადაწყვეტილებების მიღების პროცესების დროული და სრული ინფორმაციული და ანალიტიკური მხარდაჭერა, ასევე საქმიანობის სტრატეგიული და ოპერაციული დაგეგმვა;
3. რისკების გამოვლენა, რომლებსაც შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ საზოგადოების სტრატეგიის რეალიზაციაზე და მიზნების მიღწევაზე საზოგადოების საქმიანობაში: სტრატეგიული, ოპერატიული, მდგრადი განვითარების მიზნები (ESG), ასევე ამ რისკების მართვა;
4. დახმარება საზოგადოების დროულ ადაპტაციაში გარე და შიდა გარემოს ცვლილებებთან;
5. რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის პროცესებისა და პროცედურების დანერგვა და გაუმჯობესება, მათ შორის რისკებისა და რისკ-ფაქტორების გამოვლენის, შეფასების, პრევენციისა და მინიმიზაციის პროცესების, აგრეთვე რეალიზებული რისკების შედეგების დარეგულირება; კონტროლის პროცედურების დანერგვა, რომლებიც უზრუნველყოფენ ბიზნეს- პროცესების სანდოობას და რისკების შემცირებას, რის-ფაქტორებზე პრევენციული ზემოქმედების გზით;
6. საზოგადოების საქმიანობის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის პროცესების ეფექტურობის კონტროლის, აქტივების დაცულობისა და ბიზნესის წარმოების უზრუნველყოფის მექანიზმების შექმნა საზოგადოების სოციალურად პასუხისმგებელი პოზიციის გათვალისწინებით;
7. კომპლენს-ფუნქციის განვითარება ფუნქციური (ბიზნეს) მიმართულებების ჩარჩოებში, კანონმდებლობის, შნდ-ების და საქმიანი ეთიკის ნორმების დაცვის კონტროლის მიზნით;
8. მდგრადი განვითარების ხელშეწყობა, კორპორაციული მართვის დონის ამაღლება, საზოგადოების ბრენდის პოპულარიზაცია, საინვესტიციო მიმზიდველობის ზრდისა და რეპუტაციული რისკების შემცირების უზრუნველყოფა.

რმ და შკს-ის სრულყოფის მიზნით საზოგადოებაში შემუშავდა და ჩატარდა შემდეგი ღონისძიებები:

1. ბანკებთან სამუშაოების ჩატარება ფულადი სახსრების განთავსებისთვის საუკეთესო შეთავაზებების მისაღებად;
2. სავალუტო რისკის კონტროლი ხელშეკრულებების გაფორმებისას, რომლებიც გავლენას ახდენენ საზოგადოების აქტივების ღირებულებაზე;
3. სისტემის ოპერატორთან ორგანიზებული მუშაობის წარმართვა ვადაგადაცდილებული დებიტორული დავალიანების შესამცირებლად;
4. რეგულარული შეხვედრების/მოლაპარაკებების გამართვა მარეგულირებელთან (სემეკი) შესაბამისი სატარიფო და საბალანსო გადაწყვეტილებების მისაღებად;
5. შრომის დაცვის, უბედური შემთხვევების პრევენციის, სანიტარულ-ჰიგიენური ღონისძიებების ჩატარება და სამუშაო პირობების გაუმჯობესება;
6. დასაქმების პროგრამის რეალიზაცია და განმავითარებელი სწავლების ჩატარება (ტრენინგები).

რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის პროცესის ეტაპები საზოგადოებაში შემდეგნაირად არის ჩამოყალიბებული:

1. რმ და შკს-ის მიზნობრივი ორიენტირების განსაზღვრა;
2. რისკების გამოვლენა კონტროლირებადი და უკონტროლო ფაქტორების გათვალისწინებით;
3. რისკებისა და რისკ-ფაქტორების შეფასება და პრიორიტიზაცია;
4. რისკებზე რეაგირების ღონისძიებების დაგეგმვა და განხორციელება, მათ შორის კონტროლის პროცედურებისა და კონტროლის პროცედურების ეფექტურობის შეფასების;
5. რისკებისა და რისკ-ფაქტორების მონიტორინგი და კონტროლი, ოპერატიული ინფორმირება კრიტიკული და სხვა არსებითი რისკების რეალიზაციის შესახებ;
6. პერიოდული და წლიური ანგარიშგების ფორმირება და ინფორმაციის გამჟღავნება რისკების მართვასა და შიდა კონტროლთან დაკავშირებით;
7. რმ და შკს-ის ეფექტურობის შეფასებები.

საზოგადოებაში დამტკიცებულია შნდ-ები, რომლებიც არეგულირებენ მუშაობას რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სფეროში:

1. საზოგადოების რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს რმ და შკს-ის ორგანიზების პრინციპებს და მიდგომებს, დამტკიცებულია საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ;
2. რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის რეგლამენტი, რომელიც განსაზღვრავს რმ და შკს-ის სუბიექტების ურთიერთქმედების წესს რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის პროცესის ეტაპების რეალიზაციის პროცესში;
3. მეთოდოლოგია, რომელიც ადგენს რისკების მართვის ცალკეულ პროცედურებს და მიდგომებს ცალკეული სახის რისკების მართვისადმი.

VIII. საზოგადოების რისკების შიდა კონტროლისა და მართვის სისტემის მიმოხილვა ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლისა და რისკების მართვის სისტემა შედგება რამდენიმე ეტაპისგან, რომლებსაც წარმოადგენს:

1. ფინანსური ანგარიშგების უტყუარი ფორმირების უზრუნველყოფის კონტროლი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოშობა – აქტივები, ვალდებულებები და საკუთრების უფლება არსებობის საანგარიშო თარიღისთვის და ოპერაციები საბუღალტრო აღრიცხვის ანგარიშებზე ასახავს საანგარიშო პერიოდში რეალურად მომხდარ მოვლენებს;

სისრულე (დროულობა) - ყველა ოპერაცია და სხვა მოვლენა და გარემოება, რომელსაც ადგილი ქონდა საანგარიშო პერიოდში და რომელიც ექვემდებარება მიკუთვნებას ამ პერიოდზე, ფაქტიურად ასახულია საბუღალტრო აღრიცხვის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები – საზოგადოებას გააჩნია უფლება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და ეკისრება ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ პასივებზე საანგარიშო თარიღისთვის;

შეფასება და განაწილება - ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და ხარჯი ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტული შეფასებით და ბუღალტრული აღრიცხვის მოქმედი სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე - ყველა ოპერაცია გამოთვლილია, დაჯამებულია და ასახულია ბუღალტრულ აღრიცხვაში და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი თანხებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტების შესაბამისად;

წარდგენა და გამჟღავნება - ფინანსური ანგარიშგების მუხლები სათანადოდ არის აღწერილი, კლასიფიცირებული და გამჟღავნებული.

2. რისკების მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორცაა გამოვლენა, შეფასება და დროული რეაგირება, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსური ანგარიშგების სანდოობაზე.

3. მონაცემთა უტყუარობის შეჯერება - ხორციელდება ინფორმაციის ორ ან მეტ წყაროს შორის წინააღმდეგობის არარსებობის კონტროლი, საწყისი მონაცემების უტყუარობის (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაჰენტებთან /სტრუქტურულ ქვედანაყოფებთან) დასადასტურებლად.

IX. ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში კომპანია აწყდება ფინანსურ რისკებს (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), სამართლებრივ რისკებს. კომპანია განაგრძობს თავისი საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის სამსახურების გაუმჯობესებას. კომპანიის მიერ ამჟამად მიღებული ზომები, მათ შორის კონტროლი ფაქტიური მშობელი კომპანიის მხრიდან და გაუმჯობესებები მიზნად ისახავენ შიდა წესებისა და პროცედურების სათანადო მოქმედებას, ფინანსური, ოპერაციული და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დაყვანას როგორც ამჟამად, ასევე მომავალში.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს კონტრაქტის მიერ მოთხოვნილი თანხების დადგენილ ვადაში და სრულად გადახდის შეუძლებლობას. ფინანსური აქტივები, რომლებზეც კომპანიას წარმოეშვება პოტენციური საკრედიტო რისკი, ძირითადად წარმოადგენილია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებით, ასევე ფულადი სახსრებით და მათი ეკვივალენტებით, ნაშთებით საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით. სემეკის 2021 წლის 28 ივნისის №19 დადგენილების თანახმად, განაწილების სისტემის ოპერატორი ვალდებულია გათიშოს კლიენტი ელექტროენერგიის გადასახადის გადაუხდელობის შემთხვევაში. ეს გარემოება არეგულირებს ფულადი სახსრების შემოღინების რისკს კომპანიისთვის. გარდა ამისა, საცალო მომხმარებლების დიდ რაოდენობასთან განხორციელებული გარიგებებისა და თითოეული ცალკეული კლიენტისთვის კრედიტის შეზღუდვის საშუალებით საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია საცალო მომხმარებლებისთვის დაყვანილია მინიმუმამდე. საჭიროების შემთხვევაში, გადაუხდელობის გამო ფინანსური დანაკარგების რისკის შემცირების საშუალების სახით კლიენტებისგან მოიზიდება გირაო ფულადი დეპოზიტის ფორმით.

ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებლის დროულად გამოვლენისა და ადეკვატური უზრუნველყოფის მიზნით ხელმძღვანელობამ დანერგა რეზერვის შექმნის კონსერვატიული პოლიტიკა. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება, შეფასებითი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით (2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 68 145 ლარი და 67,661 ლარი, შესაბამისად) და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ჯამი (2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 124 278 ლარი და 80 253 ლარი, შესაბამისად), ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე გამოყენების შეზღუდვით (2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 23 469 ლარი და ნული ლარი, შესაბამისად) და გაცემული სესხი (2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 10,117 ლარი და ნული ლარი, შესაბამისად) წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს. 2021 წელს საქართველოს მთავრობამ COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებით ეკონომიკის სტიმულირების მიზნით მოახდინა ტარიფების სუბსიდირება.

კომპანია თვლის, რომ საკრედიტო რისკი მინიმალურია, რადგან ელექტროენერგია წარმოადგენს მოსახლეობის ერთ-ერთ უპირველეს მოთხოვნილებას, ხოლო გადაუხდელობა იწვევს გათიშვას.

საკრედიტო რისკის მართვას კომპანია ახორციელებს არსებული ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილის განთავსების გზით საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტო Fitch-ის რეიტინგების შკალაზე „BB-“ და „B+“ რეიტინგის მქონე ცნობილ ქართულ ბანკებში. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად ადევნებს თვალს იმ ბანკების მდგომარეობას,

რომლებშიც განთავსებულია დეპოზიტები, ასევე ყოველდღიურად აკონტროლებს ძირითადი კლიენტების მდგომარეობას და შესაბამის დებიტორულ დავალიანებას. ხელმძღვანელობა ასევე ყურადღებით ამოწმებს დებიტორული დავალიანების ნაშთებს სესხებზე სს „თელასთან“, - საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოსთან, ვინაიდან კომპანიას ამავედროულად გააჩნია საკრედიტო დავალიანების მნიშვნელოვანი ნაშთი.

საბაზრო რისკი

საზოგადოება ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. ელექტროენერგიის გაყიდვის ტარიფები შედგება შემდეგი ელემენტებისაგან: ელექტროენერგიის მიწოდების ტარიფები, გამანაწილებელი ქსელის ოპერატორის ტარიფი და გადაცემის ტარიფები, რაც ზღუდავს კომპანიის შესაძლებლობას, დააკორექტიროს გასაყიდი ფასი შესყიდვის ტარიფის ან გაყიდვების სხვა კომპონენტების თვითღირებულების გაზრდის საპასუხოდ. როგორც წესი, ელექტროენერგიის შესყიდვასთან დაკავშირებული მიმდინარე დანახარჯების ზრდა კომპენსირდება ტარიფების დამტკიცების მომდევნო თარიღის განმავლობაში, სემეკ-ის მიერ კომპანიისთვის დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიის შესაბამისად, რაც თავისთავად გულისხმობს დანახარჯების მეთოდს. ბაზრის კონცეფციის თანახმად, 2022 წლის 1 ივლისიდან მაღალი ძაბვის ყველა მომხმარებელს და საშუალო ძაბვის მომხმარებელთა ნაწილს, რომელთა ყოველთვიური მოხმარება 1 მლნ კვტ-ს შეადგენდა, მოუწევდათ ელექტროენერგიის დამოუკიდებლად შეძენა. ბაზრის კონცეფციაში შეტანილი ცვლილებების შესაბამისად, საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 28 თებერვლის №89 დადგენილების თანახმად, რეალიზაციის ვადა 2023 წლის 1 ივლისამდე გადაიდო. კომპანია ამ რეფორმისგან მნიშვნელოვან გავლენას არ ელოდება, რადგან ამ ტიპის მომხმარებელთა რაოდენობა შეზღუდულია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვის წინდახედული პრაქტიკა ითვალისწინებს საკმარისი ფულადი სახსრებისა და დაფინანსების შენარჩუნებას ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების საჭირო მოცულობით უზრუნველყოფის საშუალებით.

ბაზრის კონცეფციის თანახმად, ელექტროენერგიის ღია ბაზარზე ელექტროენერგიის შესყიდვა 2022 წლის 1 მარტს უნდა დაწყებულიყო. ბაზრის კონცეფციაში შეტანილი ცვლილებების შესაბამისად, მთავრობის 2022 წლის 29 აგვისტოს №438 დადგენილების თანახმად, ელექტროენერგიის ღია ბაზარზე ელექტროენერგიის შესყიდვა 2023 წლის 1 აპრილამდე გადაიდო. კომპანიამ, როგორც საკვანძო მიმწოდებელმა თბილისში, უნდა შეისყიდოს ელექტროენერგია ბაზარზე, სადაც კონკურენტული ფასი გამჭვირვალედ ყალიბდება და ბაზრის ყველა მონაწილისთვის ცნობილია.

ელექტროენერგიის ბირჟაზე ოპერირებისთვის, კომპანიამ წინასწარ, ერთი დღით ადრე უნდა გადაიხადოს ელექტროენერგიის შეძენის საფასური და წარმოადგინოს საბანკო გარანტია. კომპანიას დასჭირდება დამატებითი დაფინანსების მოზიდვა ფულადი სახსრების შემოძენებასა და გადინებას შორის არსებული სხვაობის დასაფარად, რომელიც კომპენსირებული იქნება ტარიფით მომდევნო სატარიფო პერიოდისთვის სემეკის მიერ დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ცხრილში თანხები მოცემულია ათას ლარში

2022 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 2 წლამდე	2 წლიდან 5 წლამდე	სულ	საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	69,844	-	-	69,844	69,844
საიჯარო ვალდებულებები	631	390	8	1,029	985
სულ მომავალი გადახდები	70,475	390	8	70,873	70,829

2021 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 2 წლამდე	2 წლიდან 5 წლამდე	სულ	საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	78,389	-	-	78,389	78,389
საიჯარო ვალდებულებები	513	598	321	1,432	1,397
სულ მომავალი გადახდები	78,902	598	321	79,821	79,786

სასამართლო განხილვები

2021 წლის 14 სექტემბერს კომპანიამ სარჩელი შეიტანა თბილისის საქალაქო სასამართლოში სემეკის 2021 წლის 12 აგვისტოს №37/3 დადგენილების გაუქმების თაობაზე, რომლის თანახმად საზოგადოება 75 ათასი ლარით დაჯარიმდა კლიენტებისთვის ანგარიშების არასწორად წარდგენის გამო. აღნიშნულ საქმეზე მოსმენები ჯერ არ არის დანიშნული, თუმცა კომპანიაში იმედოვნებენ, რომ ეს თანხა შემცირდება, რადგან საჩივრების ნაწილი მოკლებული იყო სამართლებრივ საფუძველს.

საანგარიშო თარიღის მდგომარეობით კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი კომპანიის მიმართ არსებული რაიმე ფაქტიური ან მოსალოდნელი სარჩელის შესახებ, რომელსაც შეუძლია არსებითი გავლენა მოახდინოს კომპანიაზე.

X. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

მდგრადი განვითარებისადმი მიდგომა

საწარმოს გარე და შიდა გარემო ფაქტორების ურთიერთგავლენის ანალიზი და აღრიცხვა წარმოადგენს ყველაზე მნიშვნელოვან ინსტრუმენტს საწარმოს მდგრადობის რეალიზაციისთვის, რომელიც შესაძლებელს ხდის მისი შემდგომი განვითარების შესაძლებლობების განსაზღვრას.

სოციალური მდგრადობა უზრუნველყოფილია საკადრო შემადგენლობის მდგრადობით. პერსონალის სტაბილურობა და საკვალიფიკაციო პოტენციალი დიდწილად განსაზღვრავს საწარმოს მდგრადობას.

საწარმოს მდგრადობის უზრუნველსაყოფად აუცილებელია განვითარების სტრატეგიის გამოყენება, რომელიც წინააღმდეგობას გაუწევს გარემოს უარყოფით გავლენებს. კონკურენციის პირობებში საწარმოს გადარჩენა, ბაზარზე მისი პოზიციების გაძლიერება შესაძლებელია მხოლოდ მუდმივი ტექნოლოგიური თუ საკადრო განახლების რეჟიმში.

შპს “თელმიკოს” პოლიტიკა ითვალისწინებს შემდეგ პრინციპებს მდგრადი განვითარების სფეროში:

- ეკონომიკური ეფექტურობის გაზრდა პარტნიორების ინტერესებიდან გამომდინარე;
- პასუხისმგებლობა საქმიანობის ხარისხზე, საიმედოობასა და უსაფრთხოებაზე;
- თანამშრომელთა შრომის უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- პირობების შექმნა თანამშრომელთა პროფესიული კარიერის თანმიმდევრული ზრდისა და პროფესიული ცოდნისა და უნარების დონის ასამაღლებლად;
- სოციალური პარტნიორობის ინსტიტუტის განვითარება;
- ინტერესთა ბალანსის შენარჩუნებაზე და ურთიერთსასარგებლო თანამშრომლობაზე დაფუძნებული ურთიერთქმედება შიდა და გარე დაინტერესებულ მხარეებთან.

პერსონალის მართვა

საზოგადოების საქმიანობის პრიორიტეტულ მიმართულებებს ადამიანური კაპიტალის განვითარების სფეროში საანგარიშო პერიოდში წარმოადგენდა მართვის სისტემის ეფექტურობის გაუმჯობესება, მათ შორის საწარმოს ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, შრომის წარმადობის გაზრდა, მუშაკთა შრომის დაცვის საკითხები.

საკადრო პოლიტიკა

საზოგადოების საკადრო პოლიტიკა მიმართულია:

- ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვაზე;
- თანამშრომელთა ბიზნეს-კარიერის დაგეგმვაზე და განვითარებაზე;
- პერსონალის მოტივაციის სისტემის სრულყოფაზე;
- სოციალური პარტნიორობის განვითარებაზე;
- კორპორაციული პოლიტიკის როლის გაძლიერებაზე;
- პერსონალის დაკომპლექტებაზე.

საზოგადოების პერსონალის დახასიათება.

წელი	სიითი რიცხოვნობა (მუშაკი)	პერსონალის დაკომპლექტება (მუშაკი)
2022	185	156

განათლების დონე	მუშაკთა რაოდენობა
უმაღლესი პროფესიული განათლება	140
ორი უმაღლესი განათლება	8
ზოგადი საშუალო განათლება	8

პერსონალის სტრუქტურა ასაკობრივი კატეგორიების მიხედვით		
30 წლამდე	მუშაკი	33
30-დან 50 წლამდე	მუშაკი	83
50 წელზე ზემოთ	მუშაკი	40

პერსონალის სტრუქტურა გენდერული კატეგორიების მიხედვით		
	მამაკაცი	ქალი
30 წლამდე	7	26
30-დან 50 წლამდე	22	61
50 წელზე ზემოთ	9	31
სულ	38	118

შრომის წარმადობის გაზრდა

2022 წელს ხორციელდებოდა პროცესების დიგიტალიზაციის სამი პროექტის რეალიზაცია: დოკუმენტბრუნვის ახალი ელექტრონული სისტემის შემუშავება, 1C პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა და ბილინგის ახალი პროგრამა, რაც ხელს უწყობს შრომის წარმადობის ზრდას.

პერსონალის სწავლება და განვითარება

2022 წელს საზოგადოების პერსონალის სწავლება და განვითარება ხორციელდებოდა ყველაზე აქტუალური და სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი მიმართულებებით. შპს „თელმიკოს“ თანამშრომელთა ნაწილმა გაიარა ატესტაცია, ტრენინგი და გადამზადება. სწავლების საათების საშუალო რაოდენობამ ერთ თანამშრომელზე შეადგინა 20 საათი წელიწადში.

საანგარიშო პერიოდში პერსონალის მართვის სფეროში მნიშვნელოვანი პროექტების განხორციელების მოკლე აღწერა

საზოგადოებაში მოზიდული იქნა მაღალკვალიფიციური კადრები. დაწყებულია უფლებამოსილებათა განაწილების შესახებ დებულების შემუშავება, რაც გამოიწვევს განახლებული სამუშაო აღწერილობების გადახედვას და დამტკიცებას. დაწყებულია საკადრო რეზერვის ფორმირება.

შრომის დაცვა

2022 წელს შპს „თელმიკოში“ შრომის დაცვის უმაღლეს პრიორიტეტად COVID-19-ის გავრცელების წინააღმდეგ მიმართული ბრძოლის ღონისძიებები რჩებოდა. შპს „თელმიკომ“ შეასრულა ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციისა და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს რეკომენდაციები, კერძოდ, შემოღებული იქნა დისტანციური მუშაობის გრაფიკი საზოგადოების თანამშრომლებისთვის, ხორციელდებოდა მათი ინფორმირება ელექტრონული ფოსტით, ტარდებოდა ინსტრუქტაჟი COVID-19 რეგულაციების დაცვასთან დაკავშირებით. ყველა თანამშრომელი უზრუნველყოფილი იქნა დაცვის ინდივიდუალური საშუალებებით. 2023 წლის და მომდევნო წლების მიზნები და ამოცანები უცვლელი რჩება: საზოგადოების თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო სამუშაო პირობების უზრუნველყოფა. COVID-19-ის გავრცელების რისკების შემცირებასთან დაკავშირებით საზოგადოება 2023

წელს მიზნად ისახავს განსაკუთრებული ყურადღება დაუთმოს სახანძრო უსაფრთხოებას, ასევე ჩაუტაროს პერსონალს ტრენინგი სხვადასხვა წარმოშობის საგანგებო სიტუაციებში სამოქმედოდ.

XI. მონაცემები საზოგადოების წმინდა აქტივების მდგომარეობის შესახებ

ცხრილში მოცემულია საზოგადოების აქტივების ღირებულების და საწესდებო კაპიტალის ცვლილების დინამიკის მახასიათებელი მაჩვენებლები 2022-2020 წლებში.

ცხრილში თანხები მოცემულია ათას ლარში

	2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
საწესდებო კაპიტალი	100	100	100
წმინდა აქტივები	145,278	51,905	100

საზოგადოების მთელი საქმიანობის განმავლობაში დივიდენდები არ განაწილებულა. საზოგადოების სუფთა აქტივები მოიცავს 2021-2022 წლებში დაგროვილ მოგებას და დამფუძნებლების შენატანს საზოგადოების წესდების შესაბამისად.

XII. დამატებითი ინფორმაცია მონაწილეებისათვის

შპს „თელმიკოს“ იურიდიული მისამართი:

შპს „თელმიკო“, საქართველო, 0186, ქ.თბილისი, ოთარ ჩხეიძის ქ.#10.

შპს „თელმიკოს“ საფოსტო მისამართი:

შპს „თელმიკო“, საქართველო, 0186, ქ.თბილისი, ოთარ ჩხეიძის ქ.#10.

ელექტრონული ფოსტის მისამართი: info@telmico.ge

საიდენტიფიკაციო კოდი: 406312690

საზოგადოების აუდიტორი: შპს „UHY“ (საქართველო, 0179, თბილისი, მ.კოსტავას ქ. #47; საიდენტიფიკაციო კოდი: 406026447)

მისამართი: საქართველო, 0179, თბილისი, მ.კოსტავას ქ.47; საიდენტიფიკაციო კოდი: 406026447

აუდიტორის საკონტაქტო ტელეფონი: +(995) 577 75 94 44

მონაცემები აუდიტორის ლიცენზიის შესახებ:

რეგისტრაციის თარიღი: 29.12.2016

სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-615768

XIII. წლიური ანგარიშის დანართი № 1– ინფორმაცია შპს „თელმიკოს“ არაპროფილური აქტივების რეალიზაციის შესახებ 2022 წლის განმავლობაში

საზოგადოება არ ფლობს არაპროფილურ აქტივებს.

XIV. წლიური ანგარიშის დანართი № 2 – 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ის მიხედვით.



Приложение № 2
к годовому отчету –