

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

ფინანსური ანგარიშგება

*2023 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.....	10-43

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 2023 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 2023 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 დამოუკიდებლები “ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს” (IESBA) “პროფესიონალ ბუღალტერთა 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 2023 წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის 2023 წლის წლიურ ანგარიშში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2023 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 მიიჩნევს 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 ასს-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.

ასს-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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:



ვახტანგ ნამორაძე

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2024 წლის 7 თებერვალი



- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, 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 დავასკვნით, 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.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ვახტანგ ნამორაძე

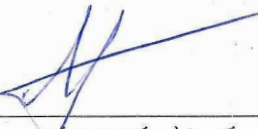
შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2024 წლის 7 თებერვალი

‘000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	703,912	676,014
შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(613,550)	(584,877)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის წმინდა (დარიცხვა)/აღდგენა	13	(8,910)	(7,303)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,306)	3,063
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(1,131)	(1,047)
საოპერაციო მოგება		(2,505)	(2,190)
ფინანსური შემოსავალი	9	75,510	83,660
ფინანსური დანახარჯები	9	27,297	10,007
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(227)	(456)
		(32)	162
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		102,548	93,373
მოგების გადასახადის ხარჯი		(830)	-
წლის მოგება		101,718	93,373
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სრული შემოსავალი		101,718	93,373

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 თებერვალს.

 გენერალური დირექტორი ანატოლი მარკოვი		 ფინანსურ-ეკონომიკური სამსახურის უფროსი ალა სეისიანი
---	---	--

‘000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	703,912	676,014
შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	7	(613,550)	(584,877)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის წმინდა (დარიცხვა)/აღდგენა	13	(8,910)	(7,303)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(2,306)	3,063
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(1,131)	(1,047)
საოპერაციო მოგება		(2,505)	(2,190)
ფინანსური შემოსავალი	9	75,510	83,660
ფინანსური დანახარჯები	9	27,297	10,007
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა		(227)	(456)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(32)	162
მოგების გადასახადის ხარჯი		102,548	93,373
წლის მოგება		(830)	-
სხვა სრული შემოსავალი		101,718	93,373
წლის სრული შემოსავალი		-	-
		101,718	93,373

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 7 თებერვალს.

გენერალური დირექტორი
ანატოლი მარკოვი

ფინანსურ-ეკონომიკური
სამსახურის უფროსი
ალა სეისიანი

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	1,387	1,543
აქტივის გამოყენების უფლება	11	1,459	1,076
არამატერიალური აქტივები	10	609	299
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,455	2,918
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		38	45
გაცემული სესხი	12	16,566	10,117
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	13	65,176	68,145
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით	14 (ბ)	-	23,469
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14 (ა)	238,311	124,278
სულ მიმდინარე აქტივები		320,091	226,054
სულ აქტივები		323,546	228,972
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	100	100
გაუნაწილებელი მოგება		240,661	145,178
სულ საკუთარი კაპიტალი		240,761	145,278
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	809	416
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		809	416
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	66,419	69,844
წმინდა საგადასახადო დავალიანება	17	9,048	8,067
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	5,745	4,798
საიჯარო ვალდებულებები	11	764	569
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		81,976	83,278
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		323,546	228,972

‘000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები (დღგ-ის ჩათვლით) *		837,982	795,411
შესყიდულ ელექტროენერგიაზე მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დღგ-ის ჩათვლით)		(655,355)	(644,781)
თანამშრომლებისთვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)		(7,802)	(6,346)
გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(87,941)	(72,843)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები (დღგ-ის ჩათვლით) *		(6,985)	(11,019)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები		79,899	60,422
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით **		22,600	(22,600)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		102,499	37,822
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა (დღგ-ის ჩათვლით)		(646)	(834)
საბანკო მიმდინარე ანგარიშებზე, დეპოზიტებსა და გარანტიებზე მიღებული პროცენტი		27,118	7,432
გაცემულ სესხზე მიღებული პროცენტი	12	1,036	688
შემოსულობა დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხიდან	12	10,000	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	12	(19,000)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		18,508	7,286
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	11	(872)	(727)
დივიდენდების გადახდა		(6,000)	-
გარანტიებზე გადახდილი პროცენტი		(102)	(356)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,974)	(1,083)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		114,033	44,025
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		124,278	80,253
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	238,311	124,278

* მომხმარებლებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები და გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს 4,358 ათას ლარს და 4,195 ათას ლარს, შესაბამისად, 2023 წლის განმავლობაში (2022 წლის განმავლობაში: 4,422 ათას ლარს და 6,894 ათას ლარს, შესაბამისად), რაც არ წარმოადგენს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შემავალი ოპერაციების შედეგს (იხ. შენიშვნა 19 (ბ)).

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

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

‘000 ლარში	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	100	51,805	51,905
წლის სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	93,373	93,373
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	145,178	145,278
წლის სრული შემოსავალი			
წლის მოგება	-	101,718	101,718
გარიგებები კომპანიის მფლობელებთან განაწილებები			
დივიდენდები	-	(6,235)	(6,235)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	240,661	240,761

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 დაევადათ 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.

2023 წლის და 2022 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 (ბასსს) 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლიური პერიოდისათვის და 2022 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, აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მათ წარმოშობისთანავე.

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

ცვეთა და ამორტიზაცია

ცვეთა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 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. ფასდება ცალკეული აქტივების მნიშვნელოვანი მუხლები და თუ მუხლის სასარგებლო ვადა განსხვავდება აქტივის სხვა მუხლების სასარგებლო ვადისგან, მაშინ ამ მუხლის ამორტიზაცია ხდება ცალკე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(ბ) ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ამორტიზაციის აღიარება ჩვეულებრივ ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების 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) 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგება 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 იგი კონკრეტულ აქტივზე, 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:

- ▶ 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 დაირცხული პროცენტო საიჯარო ვალდებულებაზე;
- ▶ 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.

გარდა ამისა, იჯარის ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ადგილი ექნება მოდიფიკაციას, იჯარის ვადის ცვლილებას, იჯარის გადახდების ცვლილებას (მაგალითად, მომავალი გადახდების ცვლილება, რომელიც წარმოიშვება ამგვარი საიჯარო გადახდების დასადგენად გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად) ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციის შეფასების ცვლილება.

კომპანია ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსური ხარჯებში, რომელსაც ასახავს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(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, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია მათი თავდაპირველი 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, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახვით, ემატება გარიგების დანახარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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.

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;
- ▶ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 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. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 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:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა, ან რამდენად შეინარჩუნა, ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი 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 სესხი და ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

სხვა ფინანსურ აქტივებთან მიმართებით კომპანია იყენებს გაუფასურების სამეტაპიან მოდელს, რომელიც ეფუძნება საკრედიტო ზარალის 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”).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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.

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

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ფასს 9-ის შესაბამისად დაკლასიფიცირებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების, 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

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, ბიზნეს-საქმიანობასთან 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)

(გ) 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. ამ მიზეზით, კომპანიამ აირჩია თავისი მომხმარებლების კატეგორიები, რომლებისთვისაც კომპანიას არ აქვს კანონიერი უფლება შეწყვიტოს ელექტროენერგიის მიწოდება ან მისი ჩვეული პრაქტიკა კომპანიისთვის ფასის დათმობაზე.

შესასრულებელი ვალდებულების იდენტიფიცირება

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

ელექტროენერგიის გაყიდვის ხელშეკრულებების მიხედვით, კომპანია ითვალისწინებს ელექტროენერგიის გადაცემას თითოეული ხელშეკრულების საფუძველზე, როგორც ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას ფასს 15-ის 22(ბ) მუხლის თანახმად, ვინაიდან იგი სწევს რამდენიმე 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. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ანაზღაურების საეჭვო ნაწილი კომპანიის მიერ მიიჩნევა, როგორც ფასდათმობა. ფასდათმობის შესაბამისი მომხმარებლების იდენტიფიცირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებები (გაგრძელება)

(თ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები (გაგრძელება)

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).

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).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) შემოსავალი და სხვა შემოსვლები (გაგრძელება)

(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 შემოდიანების დისკონტირებას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო არსებობის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ან ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, 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, არ არის დაკვირვებადი.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ვ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

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 გრძელვადიანია.

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 გრძელვადიან 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

პრინციპალის და აგენტის გამიჯვნა

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 გამოყოფადი, 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.

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.

კომპანიის შეფასებით, ფინანსურ დაწესებულებებში განთავსებულ ფულად სახსრებსა და მათი ეკვივალენტებისთვის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არსებითი არ იყო.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობამ შეაფასა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი 5,357 ლარისა და 3,051, ლარის ოდენობით შესაბამისად, რაც დებიტორული დავალიანების და პროცენტის სასესხო მოთხოვნის 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 მიღებას აპირებს ასეთის არსებობის და არსებითობის შემთხვევაში, მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ცვლილებები ფასს 16-ში: საიჯარო ვალდებულებების გაყიდვის ოპერაციები უკუიჯარის პირობით

2022 წლის სექტემბერში, ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები ფასს 16-ში, რომლებიც აზუსტებენ გამყიდველი-მოიჯარის მიერ გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი, იჯარის ვალდებულების შეფასებისას გამოყენებულ მოთხოვნებს, რათა უზრუნველყოფილ იქნას, რომ გამყიდველი-მოიჯარე არ აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგების რაიმე თანხას, რომელიც უკავშირდება გამოყენების უფლებას, რომელსაც ის ინარჩუნებს.

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტულად ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ დადებული გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებზე. ადრეული გამოყენება დასაშვებია და ეს ფაქტი უნდა გამჟღავნდეს.

მოსალოდნელია, რომ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ბასს 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი

2020 წლის იანვარსა და 2022 წლის ოქტომბერში ბასსს-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის 69–76 პუნქტებისთვის, ვალდებულებების მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების მოთხოვნების დასაზუსტებლად. ეს ცვლილებები აზუსტებს:

- ▶ რა იგულისხმება დარეგულირების გადავადების უფლებაში;
- ▶ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის;
- ▶ ამ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს იმის ალბათობა, რომ საწარმო გამოიყენებს გადავადების უფლებას;
- ▶ ვალდებულების პირობები გავლენას არ მოახდენს მის კლასიფიკაციაზე მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტები თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს;

გარდა ამისა, დაემატა მოთხოვნა გამჟღავნების მოთხოვნის შესახებ, როდესაც საკრედიტო ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი და საწარმოს უფლება, გადავადოს დაფარვა დამოკიდებულია მომავალი შეთანხმებების შესრულებაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ცვლილებები ძალაშია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ და გამოყენებული იქნება რეტროსპექტულად. ამჟამად კომპანია აფასებს ცვლილებების გავლენას მიმდინარე პრაქტიკაზე და არსებული საკრედიტო ხელშეკრულებების გადახედვის შესაძლებლობას.

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

მიმწოდებლის დაფინანსების მექანიზმები – ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში

2023 წლის მაისში, ბასს-მ გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში - „ფულადი სახსრების ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებაში“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები“: ინფორმაციის გამჟღავნება, რათა განემარტა მიმწოდებლების დაფინანსების მექანიზმების მახასიათებლები და მოეთხოვება ასეთი მექანიზმების დამატებითი გამჟღავნება. შესწორებებში არსებული გამჟღავნების მოთხოვნები გამიზნულია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის, რათა გაერკვნენ, თუ რა გავლენას ახდენს მიმწოდებლის დაფინანსების მექანიზმები საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკისადმი მიდრეკილებაზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის. ადრეული გამოყენება დასაშვებია, მხოლოდ საჭიროა ამის შესახებ გამჟღავნება.

მოსალოდნელია, რომ ცვლილებები არ მოახდენს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

	2023	2022
კომერციული და სამრეწველო სექტორისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება	449,268	426,714
საყოფაცხოვრებო სექტორისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება	214,762	208,764
სახელმწიფო სექტორისთვის ელექტროენერგიის მიწოდება	39,882	40,536
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	703,912	676,014

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.

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, 2023 წლის 29 ივნისის ბოლო დადგენილებით), უცვლელი დარჩა 2024 წლის 1 იანვრამდე, 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 – 2023 წლის 31 დეკემბერი ლარი
6000/10000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.25124
35000/110000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.23195
220/380 ვოლტი		არასაყოფაცხოვრებო	0.27908
220/380 ვოლტი	პირველი 100 კვტსთ-ისთვის	საყოფაცხოვრებო	0.15289
220/380 ვოლტი	101 კვტსთ-დან 300 კვტსთ-მდე	საყოფაცხოვრებო	0.18689
220/380 ვოლტი	300 კვტსთ-ზე ზემოთ	საყოფაცხოვრებო	0.22489

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანიამ აღიარა შემოსავალთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 13)	62,519	65,570
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5,745	4,798

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 ანაზრებს.

მიღებული დეპოზიტები

სემეკის 2020 წლის 13 ნოემბრის N59 დადგენილება კომპანიას უფლებას აძლევს მოითხოვოს დეპოზიტები არასაყოფაცხოვრებო სექტორის მომხმარებლებისგან, რომელთაც ბოლო 12 თვის განმავლობაში გადახდის ცუდი ისტორია აქვთ, ყოველთვიურად დარიცხული საშუალო ხარჯის ოდენობით. ამ დეპოზიტების 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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახვას თავისი შესასრულებელი მოვალეობის პირობის დაკმაყოფილებიდან ერთი წლის ვადაში.

7. შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები

	2023	2022
შესყიდული ელექტროენერგია*	281,384	268,695
განაწილების მომსახურების ოპერატორი (ა)	209,277	200,278
ელექტროენერგიის გადაცემა (ბ)	78,220	75,256
სარეზერვო სიმძლავრის გადასახადი ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის (ესკო) მიმართ	42,862	39,310
სემეკის რეგულირების საფასური	1,249	801
ესკოს მომსახურების საფასური	558	537
სულ შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	613,550	584,877

* 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 კვტ.სთ ელექტროენერგიის ტარიფს):

ამიერთების ძაბვა	მოხმარება	სექტორი	2021 წლის 1 ივლისი – 2023 წლის 31 დეკემბერი <i>ქართული ლარი</i>
6000/10000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.04324
35000/110000 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 კვტ.სთ-ზე.

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
სხვა შემოსავალი	(18)	(12)
კლიენტთა მომსახურების ხარჯი	739	1,085
ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯი	738	372
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	201	232
სამგზავრო და წარმომადგენლობითი ხარჯები	170	109
აუდიტის და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	130	137
ზარალი იჯარის შეწყვეტიდან	93	-
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯი	33	40
სხვა	419	227
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,505	2,190

9. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები

	შენიშვნა	2023	2022
ფინანსური შემოსავალი			
საპროცენტო შემოსავლები მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე	14	20,892	1,722
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშების ნაშთებზე	14	4,729	6,602
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხებიდან	12, 19	919	805
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშის ნაშთზე გამოყენების შელუდვით	14	757	869
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული გარანტიიდან		-	9
სულ ფინანსური შემოსავალი		27,297	10,007
ფინანსური დანახარჯები	11		
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო ვალდებულებებზე		(135)	(90)
საპროცენტო ხარჯები საბანკო გარანტიებზე		(92)	(366)
სულ ფინანსური დანახარჯები		(227)	(456)

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	აიტისთან დაკავშირებული და სხვა მოწყობილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	არამატერიალ- ური აქტივები	სულ
ღირებულება					
2022 წლის 1 იანვრის 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
შემოსვლები	26	-	120	405	551
გასვლები	-	-	-	(110)	(110)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,057	446	437	772	2,712
დაგროვილი ცვეთა და ამორტიზაცია					
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	8	14	4	11	37
დარიცხულია წლის განმავლობაში	139	56	30	167	392
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	147	70	34	178	429
დარიცხულია წლის განმავლობაში	211	55	36	95	397
გასვლები	-	-	-	(110)	(110)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	358	125	70	163	716
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	884	376	283	299	1,842
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	699	321	367	609	1,996

11. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ინფორმაცია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებისა და მათი მოძრაობის შესახებ 2023 და 2022 წლებში:

	შენიშვნები
ღირებულება	
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,669
შემოსვლები	318
მოდიფიკაცია	11
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,998
შემოსვლები	1,735
მოდიფიკაცია	7
აქტივის გამოყენების უფლების აღიარების შეწყვეტა *	(1,501)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,239
დაგროვილი ცვეთა	
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	267
დარიცხულია წლის განმავლობაში	655
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	922
დარიცხულია წლის განმავლობაში	734
აქტივის გამოყენების უფლების აღიარების შეწყვეტა *	(876)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	780
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,076
წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,459

11. აქტივის გამოყენების უფლება (გაგრძელება)

*2023 წლის განმავლობაში აქტივის გამოყენების უფლების აღიარების გაუქმება იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტის შედეგად ხდება.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისით და 6 სერვისცენტრის სახით. 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	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
აქტივის გამოყენების უფლება: შენობა	1,459	1,076
სულ	1,459	1,076
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულებები, გრძელვადიანი ნაწილი	809	416
საიჯარო ვალდებულებები, მოკლევადიანი ნაწილი	764	569
სულ საიჯარო ვალდებულებები	1,573	985

იჯარა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში	2023	2022
საოპერაციო დანახარჯები		
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	(734)	(655)
ზარალი იჯარის შეწყვეტისას	(93)	-
ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები		
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე (შენიშვნა 9)	(135)	(90)

საიჯარო ხელშეკრულებებით ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ 2023 წელს შეადგინა 872 ლარი (2022 წელს: 727 ლარი).

12. გაცემული სესხი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტთან სასესხო მოთხოვნების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საკრედიტო რისკთან და გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებით იხილეთ შენიშვნა 18.

			31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022		
ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	
დაკავშირებულ მხარეზე	ლარი	13,8%	28 დეკემბერი 2023	-	-	10,117	10,117
გაცემული სესხი დაკავშირებულ მხარეზე	ლარი	13,8%	31 დეკემბერი 2024	19,000	16,566	-	-
სულ პროცენტიაიი სასესხო მოთხოვნა			19,000	16,566	10,117	10,117	

სულ პროცენტთან სასესხო მოთხოვნა

12. გაცემული სესხი (გაგრძელება)

2023 წელს კომპანიამ დააფიქსირა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტიან სასესხო მოთხოვნებზე 2,434 ლარის ოდენობით (2022 წელს: ნული).

ქვემოთ წარმოდგენილია ცვლილებები პროცენტიანი სასესხო მოთხოვნის საბალანსო ღირებულებაში:

	შენიშვნა	2023	2022
საბალანსო ღირებულება 1 იანვრის მდგომარეობით		10,117	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		19,000	-
შემოსულობები დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხიდან		(10,000)	-
სხვა ფინანსური მოთხოვნა, გადაყვანილი პროცენტიან ფინანსურ მოთხოვნად (ა)		-	10,000
წლის განმავლობაში დარიცხული პროცენტები	9	919	805
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტები		(1,036)	(688)
ECL-ის დარიცხვები პროცენტიან სასესხო მოთხოვნაზე	13	(2,434)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბრის მდგომარეობით		16,566	10,117

(ა) სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება, გარდაქმნილი პროცენტიან ფინანსურ მოთხოვნად

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 ივნისის მდგომარეობით) გარდაიქმნა პროცენტიან სასესხო მოთხოვნად, კომპანიასა და სს „თელასს“ შორის 2022 წლის 22 ივლისს ხელმოწერილი შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე (შენიშვნა 19).

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კომერციული და სამრეწველო სექტორი	37,510	39,525
საყოფაცხოვრებო სექტორი	23,702	25,134
სახელმწიფო სექტორი	4,230	3,962
გამოკლებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (ა)	(2,923)	(3,051)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	62,519	65,570
მესამე მხარის დებიტორული დავალიანება (ბ)	1,606	1,659
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	64,125	67,229
დარიცხული პროცენტები (გ)	1,029	901
წინსწრებით გადახდები	22	15
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	65,176	68,145

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

(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, 2023 და 2022 წლებისათვის შეადგენდა 1,502 ლარს და 2,549 ლარს, შესაბამისად.

ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოძრაობა 2023 და 2022 წლებში შეადგენს:

	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	პროცენტიანი სასესხო მოთხოვნა	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	6,114	-	6,114
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, წმინდა	(3,063)	-	(3,063)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,051	-	3,051
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღდგენა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, წმინდა	(128)	-	(128)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დარიცხვა პროცენტიანი სასესხო მოთხოვნაზე, წმინდა (შენიშვნა 12)	-	2,434	2,434
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,923	2,434	5,357

(ბ) მესამე მხარის დებიტორული დავალიანება

იგი ძირითადად წარმოადგენს თბილისის მერიის დებიტორულ დავალიანებებს სუბსიდირების პროგრამის ფარგლებში. პროგრამაში ჩართული იყო 55,816 აბონენტი, რომლებიც შეტანილია ბალანსში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ამ შენიშვნაში მომხმარებელთა რაოდენობა არ არის მითითებული ათასებში).

(გ) დარიცხული პროცენტი

დარიცხული პროცენტი წარმოადგენს მოთხოვნამდე დეპოზიტებზე დარიცხულ საპროცენტო მოთხოვნას, რომელიც უნდა გადაიხადონ ბანკებმა დეპოზიტის ვადის ამოწურვისას. დეპოზიტებს საშუალოდ ერიცხება 10.5%-დან 13.5%-მდე პროცენტი წელიწადში (შენიშვნა 9).

13. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (გაგრძელება)

(დ) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაზე

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო დებიტორული ანგარიშების გაუფასურების ანალიზი ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	მიმდინარე				
	<60 დღე	60-120 დღე	120-180 დღე	180 დღეზე მეტი	
2023 წლის 31 დეკემბერი					
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი					
საბალანსო ღირებულება, სულ	61,699	1,447	686	366	1,244
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	67	800	506	306	1,244
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, %	0%	55%	74%	84%	100%
2022 წლის 31 დეკემბერი					
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%

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

(ა) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნამდე დეპოზიტები	143,809	120,000
ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	94,498	4,273
კორპორატიული ბარათები	4	5
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებში	238,311	124,278

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

საშუალოდ, ვადიან დეპოზიტებზე პროცენტი მერყეობს 10,5%-დან 13,5%-მდე წელიწადში. საპროცენტო შემოსავალმა დეპოზიტებზე 2023 და 2022 წლებში შეადგინა შესაბამისად 20,892 ლარი და 1,722 ლარი (შენიშვნა 9). საშუალოდ საბანკო ნაშთებს ერიცხება წლიური 10,5%-დან 12%-მდე. საბანკო ნაშთებზე საპროცენტო შემოსავალმა 2023 და 2022 წლებში, შეადგინა შესაბამისად 4,729 ლარი და 6,602 ლარი (შენიშვნა 9).

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

(ბ) ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით	-	23,469
სულ ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით	-	23,469

საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს №77 ბრძანებით დამტკიცებული „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების“ მე-3 მუხლის და სს ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორისგან („ესკო“) მიღებული ოფიციალური წერილების თანახმად, კომპანიას ევალებოდა საბანკო გარანტიის წარდგენა „ესკო“-სთვის.

2022 წელს მოთხოვნილი გარანტიის თანხა 22,454 ლარს შეადგენდა. 2022 წლის 14 სექტემბერს კომპანიამ წარუდგინა „ესკოს“ მოთხოვნილი გარანტია 22,454 ლარის თანხაზე, რომელიც სს „საქართველოს ბანკისგან“ შეიძინა. კომპანიამ დააგირავა ანგარიშზე არსებული ნაშთი 22,600 ლარის ოდენობით უზრუნველყოფის სახით სს „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებულ გარანტიაზე, რომელიც 2023 წლის 31 მარტამდე მოქმედებდა. დაგირავებული თანხა 23,469 ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 869 ლარის დარიცხული პროცენტის ჩათვლით) ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში კლასიფიცირებული იყო როგორც ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით (შენიშვნები 9, 18(ე)). 2023 წლის 31 მარტის მდგომარეობით აღნიშნული საბანკო გარანტიის ვადა ამოიწურა და ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით 24,226 ლარის ოდენობით (1,626 ლარის დარიცხული პროცენტის ჩათვლით) ხელმისაწვდომი გახდა.

2023 წელს კომპანიას დაევალა არანაკლებ 11,742 ლარის ოდენობის საბანკო გარანტიის წარმოდგენა. 2023 წლის 10 ნოემბერს კომპანიამ „ესკოს“ წარუდგინა სს „ბაზის ბანკისგან“ შეძენილი 11,742 ლარის ოდენობის მოთხოვნილი გარანტია. კომპანიამ დააგირავა ვადიან დეპოზიტზე არსებული ნაშთი 11,742 ლარის ოდენობით უზრუნველყოფის სახით სს „საქართველოს ბანკიდან“ მიღებულ გარანტიაზე, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრამდე მოქმედებს (შენიშვნა 18 (ე)).

15. საკუთარი კაპიტალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელების შესახებ ინფორმაცია ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სილქ როუდ ჰოლდინგს ბი.ვი.	75.47%	75.47%
შპს „ენერჯი კომპანი“	24.53%	24.53%
სულ	100.00%	100.00%

15. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში მითითებული კაპიტალის ნომინალურ რაოდენობას. მფლობელმა სრული შენატანი განახორციელეს კომპანიის საწესდებო კაპიტალში კომპანიის წესდების თანახმად.

(ბ) დივიდენდები

კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 6,235 ლარის ოდენობით საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით) (2022 წლის განმავლობაში ნული). კომპანიამ გადაიხადა მოგების გადასახადი 830 ლარი და ნული ლარის ოდენობით და აღიარებული იქნა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „მოგების გადასახადის ხარჯი“ 2023 და 2022 წლებში შესაბამისად. კომპანიის მოქმედ გადასახადის განაკვეთს წარმოადგენს 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთი ქართული კომპანიებისთვის.

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის მომწოდებლების მიმართ (ა)	32,380	35,925
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება განაწილების მომსახურების ოპერატორის მიმართ (ბ)	23,786	24,155
ელექტროენერგიის გადაცემასთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანება	7,398	7,527
სემეკისთვის გადასახდელი რეგულირების საფასური	216	205
ესკოსთვის გადასახდელი მომსახურების საფასური	62	63
სხვა (გ)	2,577	1,969
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	66,419	69,844

(ა) სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება ელექტროენერგიის მომწოდებლების მიმართ

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

(ბ) განაწილების მომსახურება

ბაზრის კონცეფციის მიხედვით, ელექტროენერგიის განაწილებისთვის კომპანია იყენებს გამანაწილებელი ორგანიზაციის 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 კრედიტორული დავალიანება ძირითადად მოიცავს წლიური პრემიის გადასახდელს კომპანიის შიდა პოლიტიკის შესაბამისად.

17. წმინდა საგადასახადო დავალიანება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გადასახდელი დღგ		7,565	7,790
მოგების გადასახადი	15 (ბ)	830	-
ფიზიკური პირების საშემოსავლო გადასახადი		555	235
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		98	42
სულ წმინდა საგადასახადო დავალიანება		9,048	8,067

18. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია საქმიანობისას აწყდება ფინანსურ რისკებს (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები) და იურიდიულ რისკებს. კომპანია აგრძელებს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის სერვისების გაუმჯობესებას. კომპანიის ამჟამინდელი ღონისძიებები, მათ შორის საბოლოო მშობელი კომპანიის მიერ კონტროლი და გაუმჯობესებები შექმნილია იმისთვის, რომ უზრუნველყოს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს ფინანსური, ოპერატიული და სამართლებრივი რისკები, როგორც ახლა, 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 №19 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 მინიმუმამდეა 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 (2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 65,176 ლარი და 68,145 ლარი, შესაბამისად), ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 238,311 ლარი და 124,278 ლარი, შესაბამისად), ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით (2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: ნული ლარი და 23,469 ლარი, შესაბამისად) და გაცემული სესხი (2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 16,566 ლარი და 10,117 ლარი, შესაბამისად) წარმოადგენს მაქსიმალურ თანხას, რომელიც ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს თავისი ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილის განთავსებით საქართველოს ცნობილ ბანკებში, რომელთა რეიტინგი შეადგენს „B-“ და „BB“ Fitch რეიტინგის სკალაზე. ასევე, ხელმძღვანელობა ყურადღებით ადევნებს თვალს ბანკების სტატუსს, სადაც დეპოზიტები ინახება, ასევე მსხვილი მომხმარებლების სტატუსს და შესაბამისი დებიტორული დავალიანების მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად. სს „თელასის“ - საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოს პროცენტთან სასესხო მოთხოვნას, ვინაიდან ამავე დროს კომპანიას აქვს საკრედიტო დავალიანების მნიშვნელოვანი ნაშთი.

(ბ) საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. ელექტროენერგიის გასაყიდი ტარიფები შემდეგი ელემენტებისგან შედგება: ელექტროენერგიის მიწოდების ტარიფები, განაწილების მომსახურების ოპერატორის ტარიფი და გადაცემის ტარიფები, 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 ტარიფის შემდეგი დამტკიცების თარიღის განმავლობაში, რაც ხდება სემეკის მიერ კომპანიისთვის დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიით და თავის თავში გულისხმობს დანახარჯის მეთოდს.

ბაზრის კონცეფციის მიხედვით, 2022 წლის 1 ივლისიდან მაღალი ძაბვის ყველა აბონენტს და საშუალო ძაბვის აბონენტების ნაწილს, რომლებსაც აქვთ ყოველთვიური მოხმარება 1 მლნ კვტ, ელექტროენერგია დამოუკიდებლად უნდა შეეძინათ. შემდგომში, მრავალი დადგენილებით (მათ შორის, 2023 წლის 29 ივნისით დათარიღებული უახლესი დადგენილების) განხორციელების თარიღი გადაიდო 2025 წლის 1 ივლისამდე. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებას არსებითი ეფექტი ექნება, ვინაიდან ასეთი ტიპის მომხმარებლების რაოდენობა შეზღუდულია.

(გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკის მართვის გონივრული პრაქტიკა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო რესურსების საკმარისი მოცულობით უზრუნველყოფის საშუალებით.

ბაზრის კონცეფციიდან მიხედვით, ელექტროენერგიის შესყიდვა ელექტროენერგიის ღია ბაზარზე 2022 წლის 1 მარტიდან უნდა დაწყებულიყო. შემდგომში, რიგი დადგენილებებით (მათ შორის 2023 წლის 29 ივნისით დათარიღებული ბოლო დადგენილებით) ელექტროენერგიის შესყიდვა ელექტროენერგიის ღია ბაზარზე 2024 წლის 1 ივლისამდე გადაიდო. როგორც თბილისის რეგიონის მთავარი მიმწოდებელი, კომპანია იძულებულია შეიძინოს ელექტროენერგია ბაზარზე, სადაც კონკურენტული ფასი გამჭვირვალედ ყალიბდება და ბაზრის ყველა მონაწილისთვის არის ცნობილი.

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ელექტროენერგიის ბირჟაზე ოპერირებისთვის 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.

ქვემოთ მოცემულია არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წლის 31 დეკემბერი	1 წელზე ნაკლები	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	სულ	საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო და სხვა					
კრედიტორული დავალიანება	66,419	-	-	66,419	66,419
საიჯარო ვალდებულებები	851	700	166	1,717	1,573
სულ სამომავლო გადახდები	67,270	700	166	68,136	67,992

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

(დ) სასამართლო დავები

2021 წლის 14 სექტემბერს კომპანიამ თბილისის საქალაქო სასამართლოში სარჩელი აღძრა სემეკის 2021 წლის 12 აგვისტოს №37/3 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.

(ე) ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები

გარანტიები

კომპანიამ წარუდგინა გარანტია ესკოს და უზრუნველყოფის სახით დააგირავა მოთხოვნამდე დეპოზიტი და საბანკო ანგარიში 2023 და 2022 წლებში, შესაბამისად (შენიშვნა 14(ბ)).

მიმღები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“	14 (ბ)	11,742	22,454

18. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას უზრუნველყოფის სახით წარმოდგენილი აქვს შემდეგი აქტივები:

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
		დაგირავებული აქტივი	დაგირავებული აქტივი
ნაშთი საბანკო ანგარიზე გამოყენების შეზღუდვით (დარიცხული პროცენტის ჩათვლით)	14 (ბ)	-	23,469
მოთხოვნამდე დეპოზიტი (დარიცხული პროცენტის ჩათვლით)	14 (ბ)	11,963	-

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) გარიგებები ხელმძღვანელობასთან

2023 და 2022 წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ, რომელიც შედგება ხელფასისგან და სხვა მოკლევადიანი გასამრჯელოებისგან, შეადგინა 1,889 ლარი და 1,738 ლარი, შესაბამისად.

(ბ) სხვა გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ყველა გარიგება ხორციელდება საერთო კონტროლის ქვეშ არსებულ ორგანიზაციებთან და წარმოდგენილია ქვემოთ:

ელექტროენერგიის შესყიდვა	ოპერაციის ღირებულება დასრულებული წლისათვის		დავალიანების თანხები	
	2023	2022	2023	2022
სს „ხრამჭესი 1“	3,434	4,634	636	-
სს „ხრამჭესი 2“	9,778	11,969	1,385	1,155

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

ტრანზაქციები სს „თელასთან“	განაწილების მომსახურების საფასური		სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა მუხლები	
	2023	2022	2023	2022
განაწილების ოპერატორის მომსახურება (ა)	(209,277)	(200,278)	-	-
ელექტროენერგიის რეალიზაცია	-	-	689	750
სხვა შესყიდვები (ბ)	-	-	(938)	(1,200)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-	-	(139)
ფინანსური შემოსავალი გაცემულ სესხებზე (გ)	-	-	919	805

19. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ბ) სხვა გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ტრანზაქციები სს „თელასთან“	კრედიტორული დავალიანება		დებიტორული დავალიანება	
	2023	2022	2023	2022
განაწილების ოპერატორის მომსახურება (ა)	23,786	24,155	-	-
სხვა კრედიტორული და სავაჭრო				
დებიტორული დავალიანებები (ბ)	252	386	101	117
გაცემული სესხი (გ)	-	-	19,000	10,117

გარიგებები სს „თელასთან“

(ა) დავალიანება განაწილების მომსახურების ოპერატორის წინაშე

კომპანიის საქმიანობის არეალში განაწილების მომსახურებას ეწევა სს „თელასი“, განაწილების მომსახურების ოპერატორი, სემეკის მიერ დამტკიცებული ტარიფით. მომსახურების გასამრჯელომ 2023 და 2022 წლის განმავლობაში 209,277 ლარი და 200,278 ლარი შეადგინა, შესაბამისად (შენიშვნა 7). 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, განაწილების მომსახურების ოპერატორის წინაშე მთლიანმა დავალიანებამ შეადგინა 23,786 ლარი და 24,155 ლარი, შესაბამისად (შენიშვნა 16).

(ბ) სხვა კრედიტორული და სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

სხვა დავალიანება, მოიცავს სს „თელასის“ წინაშე არსებულ დავალიანებას სემეკის 2020 წლის 13 აგვისტოთი დათარიღებული №47 დადგენილების თანახმად („№47 დადგენილება“) შემდეგი მომსახურებისთვის: ქსელთან მიერთება, ელექტროენერგიის მიწოდების აღდგენის საფასური, მრიცხველის შეკეთების საფასური (რაც წარმოადგენს სს „თელასის“ საქმიანობის მასშტაბს) და ქვითრების განაწილების მომსახურება, რომელმაც 2023 და 2022 წლებში შესაბამისად შეადგინა 252 ლარი და 386 ლარი. 2023 წელს ამ მომსახურების საფასურმა შეადგინა 938 ლარი (2022 წელს - 1,200 ლარი).

№47 დადგენილების თანახმად, 2023 წელს შესაბამისმა შემომავალმა და გამავალმა საბანკო გადარიცხვებმა შეადგინა 4,358 ლარი და 4,195 ლარი, შესაბამისად, (2022 წელს: 4,422 და 6,894 ლარი, შესაბამისად).

სს „თელასის“ მიერ ელექტროენერგიის საკუთარ მოხმარებასთან დაკავშირებულმა დებიტორულმა დავალიანებამ შეადგინა 101 ლარი და 117 ლარი 2023 და 2022 წლებში, შესაბამისად.

გ) გაცემული სესხი

2023 წელს კომპანიამ მიიღო დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხის პროცენტის და ძირის ნაწილი 1,036 ლარის და 10 000 ლარის ოდენობით, შესაბამისად (2022 წელს მიღებული პროცენტი და ძირი შეადგენდა 688 ლარს და ნულს, შესაბამისად).

(დ) დივიდენდები

კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 6,235 ლარის ოდენობით (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით) (2022 წლის განმავლობაში ნული).

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება მიზნად ისახავს რაც შეიძლება ზუსტად იქნას განსაზღვრული ღირებულება, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა შესაძლებელია კარგად გათვითცნობიერებულ, ერთმანეთისგან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის, რომელთაც დანამდვილებით სურთ ამგვარი გარიგების დადება. თუმცა, არსებული გაურკვევლობისა და შეფასების სუბიექტურობის გამო, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას განხილული ღირებულებად, რომლითაც შესაძლებელია აქტივების დაუყოვნებლივ რეალიზება ან ვალდებულებების შესრულება.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი თანმიმდევრობით:

		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 13)	დონე 3	65,176	65,176
გაცემული სესხი (შენიშვნა 12)	დონე 3	16,566	16,566
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 14)	დონე 1	238,311	238,311
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 16)	დონე 3	66,419	66,419
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	დონე 3	1,573	1,573
		2022 წლის 31 დეკემბერი	
	დონე	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 13)	დონე 3	68,145	68,145
გაცემული სესხი (შენიშვნა 12)	დონე 3	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 კრედიტორული დავალიანება (შენიშვნა 16)	დონე 3	69,844	69,844
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 11)	დონე 3	985	985

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება, ნაშთი საბანკო ანგარიშზე გამოყენების შეზღუდვით, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების და გაცემული სესხის სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო;

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

- საიჯარო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით დისკონტირებით.

21. შემდგომი მოვლენები

(ა) რეალიზაციის ტარიფები

სემეკის 2023 წლის 28 დეკემბრის დადგენილებების შესაბამისად სემეკის №33 დადგენილებაში შევიდა ცვლილება რეალიზაციის ტარიფებში და განისაზღვრა 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 1 ივლისამდე პერიოდისთვის, შემდეგნაირად (ტარიფები შენიშვნაში ქვემოთ არ არის ასახული ათასობით ლარში და აღნიშნავს ტარიფს 1 კვტ. ელექტროენერგიაზე):

მიერთების ძაბვა	მოხმარება	სექტორი	2024 წლის 1 იანვარი - 2024 წლის 1 ივლისი ლარი
6000/10000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.22582
35000/110000 ვოლტი		საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო	0.20653
220/380 ვოლტი		არასაყოფაცხოვრებო	0.25366
220/380 ვოლტი	პირველი 100 კვტ/სთ-სთვის	საყოფაცხოვრებო	0.12747
220/380 ვოლტი	101 კვტ/სთ-დან 300 კვტ/სთ-მდე	საყოფაცხოვრებო	0.16147
220/380 ვოლტი	300 კვტ/სთ-ზე ზემოთ	საყოფაცხოვრებო	0.19947

(ბ) გარანტია

საბანკო გარანტია 11,742 ლარის ოდენობით, რომელიც შეძენილია 2023 წლის 10 ნოემბერს ბაზის ბანკიდან, ვადა ამოწურა 2024 წლის 31 იანვარს, (იხ. შენიშვნა 14 (ბ)) და გათავისუფლებულია შესაბამისი გირაო (ვადიანი დეპოზიტი 11,742 ლარი).

საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს N77 ბრძანებით დამტკიცებული „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების“ მე-3 მუხლის შესაბამისად, 2024 წლის 1 თებერვალს, კომპანიამ შეიძინა ახალი გარანტია საქართველოს ბანკისგან 25,877 ლარის ოდენობით და გირაოს სახით დაგირავებული ვადიანი დეპოზიტის ნაშთი, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 15 აგვისტომდე.

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

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

შპს „თბილისის ელექტრომიწოდებელი კომპანიის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ჩვენ მიერ 2024 წლის 7 თებერვალს გაცემულ აუდიტის დასკვნაში, გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავგიტარებია წლიურ ანგარიშში ასახული იმ მოვლენების შედეგების აუდიტი, რომლებიც დადგა ჩვენ მიერ აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ. ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია 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

2024 წლის 16 მაისი





შპს „იუ ეიჩ ვაი“
47, კოსტავას ქუჩა
თბილისი, 0179,
საქართველო

ინტერნეტი

www.uhy.ge

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

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანიის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ჩვენ მიერ 2024 წლის 7 თებერვალს გაცემულ აუდიტის დასკვნაში, გამოვთქვით არამოდიფიცირებული აუდიტორული მოსაზრება. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გაცემული დასკვნის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენების შედეგებს. ჩვენ არ ჩავიტარებია 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

2024 წლის 16 მაისი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“

დამტკიცებულია:

შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი
კომპანიის“

პარტნიორთა საერთო კრების მიერ

2024 წლის 16 მაისს

ოქმი №2/24, 2024 წლის 16 მაისი

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
/ა.ნ. ბელიაევი/

**წლიური ანგარიში
2023 წლის მუშაობის შედეგების
შესაბამისად**

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

2024 წლის 16 მაისს

ოქმი №2/24, 2024 წლის 16 მაისი

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

_____/ა.ნ. ბელიაევი/

წლიური ანგარიში
2023 წლის მუშაობის შედეგების
შესაბამისად

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

სარჩევი

I.	ძირითადი მოვლენები	3
II.	მოკლე ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ	4
III.	კორპორაციული მართვა. საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობა	5
IV.	საზოგადოების აღმასრულებელი ორგანოების შემადგენლობა	6
V.	საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები. საწარმოო საქმიანობა	6
VI.	საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები	13
VII.	საინვესტიციო საქმიანობა	15
VIII.	შესყიდვების საქმიანობა	15
IX.	საზოგადოების რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის დახასიათება	16
X.	რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის მიმოხილვა ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებით	18
XI.	ფინანსური რისკების მართვა	19
XII.	კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა	22
XIII.	ინფორმაცია საზოგადოების წმინდა აქტივების მდგომარეობის შესახებ	25
XIV.	დამატებითი ინფორმაცია პარტნიორებისათვის	25
XV.	დანართი № 1 წლიურ ანგარიშზე - 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით წლის ფინანსური ანგარიშგება დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნით	26
XVI.	დანართი № 2 წლიურ ანგარიშზე - ინფორმაცია შპს „თელმიკოს“ არაპროფილური აქტივების რეალიზების შესახებ 2023 წელს	26

I. ძირითადი მოვლენები

იანვარი	საწარმოო ექსპლუატაციაში მიღებულ იქნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „თბილისის ელექტრომიმწოდებელი კომპანიის“ (შემდგომში შპს „თელმიკო“ ან „საზოგადოება“) ელექტრონული დოკუმენტრუნვის სისტემა.
თებერვალი	დაინერგა რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის პროცესების ავტომატიზაციის IT-გადაწყვეტილება.
აპრილი	გაიხსნა კლიენტთა მომსახურების ცენტრი (შემდგომში - კმც) ქ. თბილისში, ავლაბრის რაიონში მცხოვრები მომხმარებლების მომსახურების გაწევის მიზნით.
მაისი	გაიმართა შპს „თელმიკოს“ პარტნიორთა წლიური საერთო კრება 2022 წლის მუშაობის შედეგების შესაბამისად.
მაისი	შპს „თელმიკოს“ წესდება მოყვანილ იქნა სრულ შესაბამისობაში „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს ახალი კანონის მოთხოვნებთან.
ივნისი	შპს „თელმიკოს“ სარეგისტრაციო მონაცემები სრულ შესაბამისობაში იქნა მოყვანილი „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს ახალი კანონის მოთხოვნებთან (სამეწარმეო რეესტრის 16.06.2023 წლის გადაწყვეტილება # B23070777/8).
ივნისი	საქართველოს მთავრობის 2023 წლის 29 ივნისის #239 დადგენილებით ენერგეტიკული ბირჟის ამოქმედება 2024 წლის 1 ივლისამდე გადაიდო.
აგვისტო	საზოგადოების პარტნიორთა რიგგარეშე საერთო კრებამ აირჩია შპს „თელმიკოს“ სამეთვალყურეო საბჭოს ახალი შემადგენლობა 2026 წლის პარტნიორთა მორიგ საერთო კრებამდე ვადით. (პარტნიორთა რიგგარეშე კრების 10.08.2023 წლის გადაწყვეტილება, ოქმი # 2/23, 10.08.2023 წ.)
სექტემბერი	საცდელ-საწარმოო ექსპლუატაციაში ჩაშვებულ იქნა ბილინგის განახლებული პროგრამა.
სექტემბერი - ნოემბერი	ფუნქციური სფეროების და პროცესების ეფექტურობის შემაფასებელი გარე აუდიტი საზოგადოებაში ჩატარდა მნიშვნელოვანი შენიშვნების გარეშე.
ნოემბერი	საზოგადოების მიერ გაიცა სესხი სს „თელასზე“ 19 000 ათასი ლარის ოდენობით (სამეთვალყურეო საბჭოს 13.11.2023 წლის გადაწყვეტილება, ოქმი #43, 13.11.2023 წ.)
დეკემბერი	გაიცა დივიდენდი პარტნიორებზე 2023 წლის 14 ნოემბერს პარტნიორთა რიგგარეშე საერთო კრების მიერ 2022 წლის შედეგების მიხედვით დივიდენდების განაწილების შესახებ (პარტნიორთა რიგგარეშე საერთო კრების 14.11.2023 წლის ოქმი #3/23.) მიღებული გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დეკემბერი	ჩატარდა საინფორმაციო კამპანიები სლოგანებით: „შექმენი ნათელი დღესასწაულის განწყობა“ და „შენი ქალაქის ენერგია“.
დეკემბერი	საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის (შემდგომში - სემეკი ან მარეგულირებელი) მიერ ჩატარებული აუდიტის საფუძველზე და სემეკის 2023 წლის 28 დეკემბრის #71, 72 და 73 დადგენილებების შესაბამისად, 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწესდა ელექტროენერგიის ახალი ტარიფები.
თებერვალი 2024	2023 წლის შედეგების საფუძველზე შპს „UHY“-მ ჩაატარა საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

II. მოკლე ინფორმაცია საზოგადოების შესახებ

საქართველოს ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების მარეგულირებელი ეროვნული კომისიის 2020 წლის 16 ივლისის №39 დადგენილებით დამტკიცდა „გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის განცალკევების წესები“.

გაყოფის გეგმის განხორციელების ფარგლებში და „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა შესაბამისად, 2020 წლის 8 სექტემბერს დარეგისტრირდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“ (შემდგომში - „საზოგადოება“). საქართველოს მთავრობის 25.05.2021 წლის #236 დადგენილებით შპს „თელმიკოს“ დაეკისრა საჯარო მიმწოდებლის მომსახურების გაწევის ვალდებულება ელექტროენერგიის სექტორში, რომლის მიხედვით საზოგადოებას მიენიჭა უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლის, საჯარო მომსახურების სახით ელექტროენერგიის მიმწოდებლის და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლის სტატუსი 2022 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით სს „თელასის“ მოქმედების არეალში. საქართველოს მთავრობის 29.08.2022 წლის #437 დადგენილებით ელექტროენერგიის სექტორში საჯარო მიმწოდებლის მომსახურების სახით მომსახურების გაწევის ვალდებულების და მითითებული სტატუსების მოქმედების ვადა 2024 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით გაგრძელდა.

საზოგადოება წარმოადგენს მხოლოდ ელექტროენერგიის მიმწოდებელს (რეგულირებადი საქმიანობა) და 2023 წელს ის არ ეწეოდა სამეცნიერო-კვლევით ან/და სხვა არარეგულირებად საქმიანობას.

საფირმო სახელწოდება – შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“.

პარტნიორების რაოდენობა 31.12.2023 წლისთვის – 2 (ორი):

1) Silk Road Holdings B.V. (საიდენტიფიკაციო ნომერი 807135732, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კერძო კომპანია, რომელიც დაფუძნდა ნიდერლანდების კანონმდებლობის საფუძველზე 1998 წლის 28 მაისს, ნიდერლანდების სავაჭრო-სამრეწველო პალატის სავაჭრო რეესტრის მიერ ნომრით 33303554, მისი რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: სტრავინსკილაან 655, 1077XX ამსტერდამი, ნიდერლანდები (შემდგომში Silk Road Holdings B.V.).

2) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენერჯი კომპანი“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405283688, რეგისტრაციის თარიღი 02.08.2018წ.,

მისამართი: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ი. აბაშიძის ქ. #70, მე-6 სართული, ბინა #26) (შემდგომში - „ენერჯი კომპანი“).

საზოგადოების წესდების 1.17 პუნქტის შესაბამისად, საზოგადოებას მოგების მიღების მიზნით უფლება აქვს განახორციელოს ნებისმიერი სახის საქმიანობა რომელიც არ არის აკრძალული კანონით. მათ შორის:

- ელექტროენერგიის შესყიდვა;
- ელექტროენერგიის მიწოდება საბოლოო მომხმარებლებისთვის;
- მიწოდებული ელექტროენერგიის გადახდების შეგროვება;
- კანონით ნებადართული საქმიანობის ნებისმიერი სხვა სახეობა.

ამჟამად შპს „თელმიკო“ მომსახურებას უწევს 700 830 აბონენტს.

კლიენტთა მომსახურების მოხერხებულობისთვის, 2023 წლის განმავლობაში კლიენტთა მომსახურების 5 არსებული ცენტრის გარდა, თბილისში, ავლაბრის რაიონში გაიხსნა აბონენტთა მომსახურების 1 ცენტრი. დღეისათვის ფუნქციონირებს 6 კმც. 2023 წლისთვის აბონენტთა ზრდა 3,44% (+23 288 აბონენტი) შეადგენს.

III. კორპორაციული მართვა. საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობა

საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა საერთო კრება. სამეთვალყურეო საბჭო (შემდგომში - „სს“) ახორციელებს საზოგადოების საქმიანობის ზოგად მართვას, პარტნიორთა საერთო კრების და გენერალური დირექტორის კომპეტენციას მიკუთვნებული საკითხების გარდა.

2023 წელს გაიმართა პარტნიორთა 1 (ერთი) მორიგი და 3 (სამი) რიგგარეშე საერთო კრება. პარტნიორთა ყველა კრება ჩატარდა დასწრებული ფორმით. 2023 წელს ასევე გაიმართა სამეთვალყურეო საბჭოს 15 (თხუთმეტი) სხდომა. სამეთვალყურეო საბჭოს ყველა სხდომა გაიმართა დაუსწრებლად.

პარტნიორთა 2023 წლის 10 აგვისტოს რიგგარეშე საერთო კრების გადაწყვეტილებით (2023 წლის 10 აგვისტოს ოქმი #2/23) სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებად არჩეულ იქნენ:

- 1) ანტონ ნიკოლაის ძე ბელიაევი – სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე
- 2) თამარ რობერტის ასული გახარია – სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე
- 3) რუსლან ვილის ძე გალიამოვი - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი
- 4) ევგენი გალიმის ძე სარიმსაკოვი - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი
- 5) ალექსანდრე ევგენის ძე დუმინი - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი
- 6) ოქსანა ვლადიმირის ასული პანოვა - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი
- 7) შალვა გივის ძე ნაქაძე - სამეთვალყურეო საბჭოს წევრი

IV. საზოგადოების აღმასრულებელი ორგანოების შემადგენლობა

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებებს ახორციელებს გენერალური დირექტორი.

კოლეგიური აღმასრულებელი ორგანო არ არის გათვალისწინებული.

შპს „თელმიკოს“ გენერალური დირექტორია ანატოლი იგორის ძე მარკოვი, რომელიც თანამდებობაზე დაინიშნა 27.09.2022 წლიდან (საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს 22.09.2022 წლის გადაწყვეტილება, ოქმი #24).

V. საზოგადოების საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები. საწარმოო საქმიანობა

საზოგადოების ძირითადი საწარმოო და ფინანსური მაჩვენებლების დინამიკა შემდეგნაირად შეიძლება დახასიათდეს:

ცხილში თანხები მოცემულია ათას რუბლში

ანგარიში ერთობლივი შემოსავლის შესახებ	2022 წელი	2023 წელი	ცვლილების %
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	676 014	703 912	4
შესყიდული ელექტროენერგია და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	(584 877)	(613 550)	5
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის წმინდა (დარიცხვა)/აღდგენა	3 063	(2 306)	(175)
ცვტა და ამორტიზაცია	(1 047)	(1 131)	8
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(9 493)	(11 415)	20
საოპერაციო მოგება	83 660	75 510	(10)
ფინანსური შემოსავლები	10 007	27 297	173
ფინანსური ხარჯები	(456)	(227)	(50)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა	162	(32)	(120)
მოგება მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე	93 373	102 548	10
მოგების გადასახადის ხარჯები	-	(830)	100
წლის მოგება	93 373	101 718	9

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული შედარებითი პერიოდისთვის.

საზოგადოების საოპერაციო საქმიანობის შედეგების ანალიზს ახორციელებს ხელმძღვანელობა, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

შემოსავლის აღრიცხვა წარმოებს ფასს (IFRS) 15-ის შესაბამისად „შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან“. საზოგადოება მოქმედებს პრინციპალის სახით, შესაბამისად, განაწილების და გადაცემის ყველა მომსახურება, რომელზეც საბოლოო მომხმარებლებს წარედგინებათ ანგარიშები ელექტროენერგიის მიწოდებისგან მიღებული შემოსავლის ნაწილის სახით, ერთობლივი შემოსავლის ანგარიშგებაში აისახება.

ელექტროენერგიის გაყიდვიდან მიღებულმა ამონაგებმა 2023 და 2022 წლებში 703 912 ათასი ლარი და 676 014 ათასი ლარი შეადგინა, შესაბამისად. ამონაგების ზრდა დაკავშირებულია ელექტროენერგიის მოხმარების ზრდასთან 111 მლნ კვტ/სთ-ით და 27 898 ათასი ლარით 2023 წელს. ამასთან, ელექტროენერგიისა და მასთან დაკავშირებული მომსახურების შესყიდვის ხარჯები 28 673 ათასი ლარით გაიზარდა.

აუდირებულმა მოგებამ 2023 და 2022 წლებში 101 718 და 93 373 ათასი ლარი შეადგინა, შესაბამისად. ეკონომიამ მარეგულირებლის მიერ დამტკიცებული ხარჯებიდან და 2021, 2022 და 2023 წლებში მოგების დაგროვება აღრიცხული იქნება (ამოღებული იქნება) სატარიფო რეგულირების შემდგომ პერიოდებში, რაც გამოიწვევს საზოგადოების ფინანსური შედეგების გაუარესებას მომავალ ანგარიშებში.

ცხრილში თანხები მოცემულია ათასობით ლაში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2022 წელი	2023 წელი	ცვლილების %
გრძელვადიანი აქტივები	2 918	3 455	18
მიმდინარე აქტივები	226 054	320 091	42
სულ აქტივები	228 972	323 546	41
კაპიტალი	145 278	240 761	66
საიტარო ვალდებულება	416	809	94
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	416	809	94
სავაჭრო და სხვა საკრედიტო დავალიანება	69 844	66 419	(5)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	4 798	5 745	20
წმინდა საგადასახადო დავალიანება	8 067	9 048	12
საიტარო ვალდებულება	569	764	34
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	83 278	81 976	(2)
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები	228 972	323 546	41

მიმდინარე აქტივებმა 2023 და 2022 წლებში 320 091 ათასი ლარი და 226 054 ათასი ლარი შეადგინა, შესაბამისად. მიმდინარე აქტივების ცვლილების ძირითად ფაქტორს წარმოადგენს ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ზრდა. ფულადი სახსრების ზრდა გამოწვეულია შემდეგი ფაქტორებით:

- ეკონომია ელექტროენერგიის შესყიდვისას;

- ელექტროენერგიის რეალიზაციის მოცულობის გაზრდა;
- სადეპოზიტო ხელშეკრულებების გაფორმება საქართველოს ცნობილ ბანკებში „B-“ და „BB“ რეიტინგებით Fitch-ის სარეიტინგო სკალაზე.

საზოგადოებამ 2023 და 2022 წლებში სს „თელასზე“ გასცა სესხი 19 000 ათას ლარის და 10 000 ათას ლარის ოდენობით, შესაბამისად, მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში დააფიქსირა მოსალოდნელი გაუფასურება, პროცენტიან სესხებზე 2 434 ათასი ლარის და ნული ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

საზოგადოების კაპიტალმა 2023 და 2022 წლებში შეადგინა 240 761 ათასი ლარი და 145 278 ათასი ლარი, შესაბამისად. ცვლილებამ 95 483 ათასი ლარი შეადგინა, რაც დაკავშირებულია 2023 წლის განმავლობაში მოგების დაგროვებასთან 101 718 ათასი ლარის ოდენობით და 6 235 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდების საშემოსავლო გადასახადამდე გაცემასთან.

საზოგადოება აწარმოებს იჯარის აღრიცხვას ფასს (IFRS) 16-ის „იჯარა“ შესაბამისად. აქტივები სარგებლობის უფლების ფორმით წარმოადგენს შპს „თელმიკოს“ ადმინისტრაციულ ოფისს და კლიენტთა მომსახურების 6 ცენტრს.

საზოგადოების აქტივების სტრუქტურისა და დინამიკის ანალიზი

2023 წლის ბოლოს შპს „თელმიკოს“ მთლიანი აქტივების საერთო ღირებულებამ 323 546 ათასი ლარი შეადგინა, რაც მეტწილად წარმოდგენილია მომხმარებელთა დაგროვილი ან მისაღები ფულადი სახსრების სახით. საზოგადოების მიერ 2021, 2022 და 2023 წლებში სახსრების ეკონომიის გამო დაგროვილი თანხები ამოღებული იქნება სატარიფო რეგულირების შემდგომ პერიოდებში, რაც გამოიწვევს საზოგადოების მთლიანი აქტივების მომავალ ანგარიშებში შემცირებას.

საზოგადოების ლიკვიდურობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	31.12.2022	31.12.2023
აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1,77	2,91
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2,71	3,90
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2,71	3,90

- აბსოლუტური ლიკვიდურობის კოეფიციენტი ასახავს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების მთლიანობის (აქტივების ყველაზე ლიკვიდური ნაწილის) თანაფარდობას მოკლევადიან ვალდებულებებთან. მაჩვენებელი 2,91 და 1,77 2023 და 2022 წლებში ნიშნავს, რომ საზოგადოებას შეუძლია დაფაროს მოკლევადიანი ვალდებულებების 291% და 177% 2023 და 2022 წლების ბოლოს, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების გამოყენებით.

- სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი ასახავს ფულადი სახსრების, მათი ეკვივალენტებისა და დებიტორული დავალიანების ერთობლიობის თანაფარდობას მიმდინარე ვალდებულებებთან (მარაგებისა და გაცემული სესხების გამოკლებით). მაჩვენებელი 3,90 და 2,71 ნიშნავს, რომ ყველა

მოკლევადიანი ვალდებულების დაფარვის შემდეგ საზოგადოებას ექნება მთლიანი ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ეკვივალენტებისა და მოთხოვნების 290% და 171%.

2023 და 2022 წლების შედეგების მიხედვით ლიკვიდურობის მაჩვენებლები დარგის დონეებზე მაღალ დონეზე იმყოფება და დადებით დინამიკას აჩვენებს, რაც განპირობებულია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთით (მათ შორის ფულადი სახსრების გამოყენების შეზღუდვით) პერიოდების ბოლოს. ზემოთ აღნიშნული მიზეზების გამო აქტივების კლების მოლოდინის გამო, მოსალოდნელია ლიკვიდურობის მაჩვენებლების უარყოფითი დინამიკა მომავალ ანგარიშებში.

საზოგადოების რენტაბელობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	31.12.2022	31.12.2023
გაყიდვების რენტაბელობა	11,9%	11,1%
საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)	64,3%	42,2 %
აქტივების რენტაბელობა (ROA)*	40,8 %	31,4 %

* „აქტივების რენტაბელობის“ (ROA) გამოსათვლელად გამოყენებულია „მთლიანი აქტივების“ მაჩვენებლის მნიშვნელობა შესაბამისი წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

- „გაყიდვების რენტაბელობა“ ასახავს მოგების (ზარალის) თანაფარდობას გაყიდვებიდან მიღებულ ამონაგებთან.

- „საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა (ROE)“ არის მოგების (ზარალის) თანაფარდობა კაპიტალთან და ამით გვეხმარება იმის გარკვევაში, თუ რამდენად ეფექტურად იქნა გამოყენებული ჩადებული კაპიტალი.

- „აქტივების რენტაბელობა (ROA)“ აღწერს მოგების გენერირების შესაძლებლობას ორგანიზაციის ყველა აქტივის გამოყენებისას. მომავალ ანგარიშებში მოსალოდნელია 01.01.2024 წლიდან მაჩვენებლების 11%-ით (3 თეთრი/კვტ.სთ დღე-ით) გაუარესება სემეკ-ის 2023 წლის 28 დეკემბრის #71, 72 და #73 დადგენილებებით დამტკიცებული, საზოგადოების სამომხმარებლო ტარიფების შემცირების გამო.

საზოგადოების ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები

მაჩვენებელი	31.12.2022	31.12.2023
ფინანსური დამოუკიდებლობის კოეფიციენტი	0,63	0,74

ფინანსური დამოუკიდებლობის კოეფიციენტი 0,74 და 0,63 ოდენობით 2023 და 2022 წლებში ახასიათებს საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობას კაპიტალის (აქტივების) მთლიან თანხასთან.

რაც უფრო მაღალია ამ კოეფიციენტის მნიშვნელობა, მით უფრო ფინანსურად მდგრადი და სტაბილურია საწარმო, უფრო დამოუკიდებელია გარე კრედიტორებისგან. მართლაც, საზოგადოებას არ მოუზიდავს გარე სესხები და დროულად იხდიდა საკრედიტო დავალიანებას ყველა კონტრაქტის მიმართ, დამტკიცებული ნორმატიული ან/და სახელშეკრულებო ვადების შესაბამისად, თუმცა, ადრე დაგროვილი და

მოგებაში შეტანილი ეკონომიის შემდგომი ამოღება მარეგულირებლის მიერ გააუარესებს საზოგადოების ფინანსურ მდგრადაობას მომავალში.

ფინანსური მაჩვენებლები გაანგარიშებულია საზოგადოების 2023 და 2022 წლების IFRS სტანდარტების მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელზეც საზოგადოების აუდიტორმა, შპს „UHY“-მ გასცა აუდიტის დასკვნა.

შპს „UHY“-მ ჩაატარა საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, ანგარიშგებისგან ერთობლივი შემოსავლის შესახებ, საკუთარ კაპიტალში და ფულადი სახსრების მოძრაობაში ცვლილებების შესახებ მითითებულ თარიღში დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე შენიშვნებისგან, რომელიც შედგება სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დებულებებისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან. შპს „UHY“-ის დამოუკიდებელი აუდიტორების მიერ 2024 წლის 7 თებერვალს გაცემული აუდიტის ანგარიშის თანახმად, საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგება დანამდვილებით ასახავს ყველა ასპექტში საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მის ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას მითითებულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

საზოგადოების საქმიანობის კომერციული მაჩვენებლები

1. კლიენტთა მომსახურება

2023 წლის განმავლობაში საზოგადოება ორიენტირებული იყო კლიენტებისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაზე.

1.1. კლიენტთა მომსახურება ქოლ-ცენტრის მეშვეობით

კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე მომსახურების მაღალი ხარისხის უზრუნველსაყოფად საზოგადოებაში შექმნილია 24-საათიანი ქოლ ცენტრი.

ქოლ-ცენტრის მუშაობის მაჩვენებლები:

ქოლ-ცენტრის მუშაობის ძირითადი მაჩვენებლები 2022-2023 წლებში

დასახელება	2022	2023	ცვლილების %
შემომავალი ზარები, ც.	493 439	414 934	-16%
ნაპასუხები ზარების %	92%	97%	5%
80 წამის განმავლობაში ნაპასუხები ზარების %	83%	94%	13%
დისტანციური მომსახურება (მესენჯერები, ვებ-ჩატი), ც.	64 930	94 636	45%

დისტანციური განაცხადები დაკმაყოფილების %	100%	100%	0%
--	------	------	----

წარმოდგენილი ცხრილიდან ჩანს, რომ მნიშვნელოვნად გაიზარდა დისტანციური მომსახურების არხებით მომხმარებელთა მომართვების რაოდენობა, რაც მიუთითებს საზოგადოების მიერ შემოთავაზებული დისტანციური მომსახურების სერვისების მოხერხებულობაზე და პოპულარულობაზე, ამასთან მომხმარებლები პასუხების უმეტესობას ონლაინ რეჟიმში იღებენ, ისევე როგორც ჩვეულებრივი ზარის განხორციელებისას. ამასთან, უნდა აღინიშნოს სემეკის მიერ კონტროლირებადი მაჩვენებლის მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება - 80 წამის განმავლობაში ნაპასუხები ზარების პროცენტი.

ქოლ-ცენტრის 2023 წლის მუშაობის შედეგების თაობაზე მომსახურების ხარისხთან დაკავშირებით მომხმარებლების და/ან მარეგულირებელი ორგანოების მხრიდან პრეტენზიები არ შემოსულა.

1.2. მომსახურება კლიენტთა მომსახურების ცენტრებისა (კმც) და ბექ-ოფისების მეშვეობით

ამჟამად შპს „თელმიკოში“ ფუნქციონირებს 6 კმც, რომლებიც მომსახურებას უწევენ 700 830 აბონენტს. 2022 წელთან შედარებით აბონენტთა რაოდენობა 2023 წლისთვის 23 288 აბონენტით (3,44%) გაიზარდა.

კლიენტთათვის მოხერხებული მომსახურების განვებისათვის:

- 2023 წელს, 5 არსებულ მომსახურების ცენტრს დაემატა აბონენტთა მომსახურების 1 ახალი ცენტრი ქ.თბილისში, ავლაბრის რაიონში, რომელმაც ქალაქის ცენტრალური რაიონები მოიცვა;
- კმც-ების უმეტესობა მუშაობს შაბათობით და კვირაში ერთი დღე - საღამოს 8 საათამდე;
- აბონენტებს დისტანციურად შეუძლიათ მომსახურების მიღება ელექტრონული მინოდებასთან დაკავშირებულ ყველა საკითხზე, მათ შორის შეუძლიათ გააფორმონ ელექტრონული მინოდების ხელშეკრულება;
- კლიენტთა მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით შემუშავდა და დამტკიცდა შპს „თელმიკოს“ მომხმარებელთა მომსახურების სტანდარტის მეთოდიკა, რომლის საშუალებით დაინერგა კლიენტთა მომსახურების ერთიანი მიდგომა, ასევე მომხმარებელთან კომუნიკაციის ეთიკის სავალდებულო მოთხოვნები პერსონალისთვის;
- მომსახურების მაღალი სტანდარტისთვის მომხმარებლისგან მიღებულია 50-ზე მეტი მადლობის წერილი 2023 წლის განმავლობაში;
- ბილინგის ახალი სისტემის დანერგვამ გაზარდა დარიცხვების გამჭვირვალობა და მომხმარებელს წარმოებული გამოთვლების გაგება გაუმარტივა.

მომხმარებელთა მომართვებზე მუშაობის ძირითადი მაჩვენებლები 2022-2023 წლებში.

დასახელება	2022წ.	2023წ.	ცვლილების %
განხილული განცხადებების საერთო რაოდენობა, ც.	50 761	52 497	3%
მომხმარებელთა პირდაპირი მომართვების რაოდენობა კმც-ში სხვადასხვა საკითხებზე, ც.	32 658	33 459	2%

2023 წელს მომხმარებელთა განცხადებების განხილვის კანონით დადგენილი ვადების დარღვევა არ დაფიქსირებულა. დარიცხვებთან დაკავშირებით პრეტენზიებით მომხმარებელთა მომართვების რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში 300%-ზე მეტით შემცირდა; 2022 წელს დაფიქსირდა 1038 პრეტენზია, 2023 წელს - 342 პრეტენზია.

2. საბითუმო ბაზარზე ელექტროენერგიის/სიმძლავრის შესაძენად მიმდინარე სამუშაოები

- შპს „თელმიკო“ შეისყიდის ელექტროენერგიას საბითუმო ბაზარზე.
- ძირითადი მსხვილი მიმწოდებლები არიან: შპს „ენგურჰესი“, შპს „ვარდნილჰესების კასკადი“; სს „ხრამ ჰესი I“, სს „ხრამ ჰესი II“.
- 2023 წელს დაიდო და „სსე“-ში დარეგისტრირდა ელექტროენერგიის პირდაპირი შესყიდვის 118 ხელშეკრულება.
- „ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის დადგენილების თანახმად, საბალანსო, დღით ადრე და დამხმარე მომსახურების ბაზრების ამოქმედება მეხუთედ გადაიდო - 2024 წლის 1 ივლისამდე. მიუხედავად ამისა, საზოგადოება ყოველდღიურად მონაწილეობს მიტირებულ ვაჭრობაში. კომპანიას ჰყავს სერტიფიცირებული სავაჭრო წარმომადგენლები. დანარჩენი თანამშრომლები ასევე ემზადებიან შესაბამისი გამოცდის ჩასაბარებლად.

შეძენილი ელექტროენერგიის წილი შემდეგნაირად გადანაწილდა:

ელექტროენერგიის მიწოდება	% მთლიანი შეძენილი მოცულობიდან
ჰესი	64%
სრეს	10%
ესკო	26%
ჯამი	100%

წარმოდგენილი ინფორმაციიდან ჩანს, რომ მომხმარებლებისთვის მიწოდებული ელექტროენერგიის უმეტესი ნაწილი არის „მწვანე“ და გამომუშავებულია განახლებადი ენერგიის წყაროების მეშვეობით.

ელექტროენერგიის რეალიზაციის მთლიანი მოცულობის სტრუქტურა მომხმარებელთა კატეგორიების მიხედვით

მლნ.კვტ*სთ						
№	მიწოდების ტიპი/ მომსახურების სექტორი	ძაბვის დიაპაზონი	2022წ.	2023წ.	გადახრა	
					(+/-)	(%)
1	2	3	4	5	6	7
1	უნივერსალური მიწოდებული		1,639	1,668	29	2%
2	საყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	0.4	1,070	1,103	33	3%
3	არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	0.4	568	564	-4	-1%
4	საყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	6-10	0	0	0	0%
5	საჯარო მომსახურების სახით მიწოდებული		1,186	1,268	82	7%
6	არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	0.4	397	478	81	20%
7	არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	6-10	776	777	1	0%
8	არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლები	35-110	12	13	1	8%
9	ჯამი		2,825	2,936	111	4%

აღინიშნება მოხმარების მდგრადი ზრდა:

- მოსახლეობაში, ახალი მიერთებების ხარჯზე, აბონენტების რაოდენობის ზრდა;
- ტურიზმის განვითარებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური ზრდის გამო არასაყოფაცხოვრებო სექტორში.

VI. საზოგადოების განვითარების პერსპექტივები

საქართველოს ელექტროენერგეტიკაში მიმდინარე რეფორმასთან დაკავშირებით საქართველოს მთავრობის 2023 წლის 29 ივნისის #239 დადგენილებით ცვლილება შევიდა „ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციის შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 16 აპრილის #246 დადგენილებაში. ხსენებული ნორმატიული აქტის საფუძველზე, 2024 წლის 1 ივლისიდან იგეგმება ენერგეტიკული ბირჟის ამოქმედება. ბაზრის გახსნა გააფართოებს იმ მსხვილ მომხმარებელთა კატეგორიის მომსახურების შესაძლებლობას, რომლებსაც არ აქვთ ენერგეტიკულ ბირჟაზე მუშაობის უნარები და ადამიანური რესურსები, რაც საზოგადოებისთვის შემოსავლის დამატებითი წყარო იქნება.

2024 წელს, 2023 წლის მაჩვენებლების მსგავსი მოცულობით, შპს „თელმიკო“ მოელის აბონენტების რაოდენობის გაზრდას ახალი მიერთებების საშუალებით.

რისკის მართვის კორპორაციული კულტურის განვითარების მიზნით, 2024 წელს დაგეგმილია რისკზე ორიენტირებული მიდგომის შემდგომი განვითარების ღონისძიებები. აღნიშნული გულისხმობს რისკებისა და

კონტროლის მექანიზმების გათვალისწინებით, საქმიანობის ფარგლებში გადაწყვეტილებების მიღებას.

2024 წელს, კლიენტთა დისტანციური მომსახურების სერვისების განვითარების მიზნით, შპს „თელმიკო“ გეგმავს ჩატ-ბოტის მომსახურების დანერგვას, ასევე ქოლ-ცენტრის პროგრამის ინტეგრირებას ბილინგის პროგრამულ უზრუნველყოფასთან.

კლიენტთა მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, 2024 წელს შპს „თელმიკო“ ასევე გეგმავს ელექტრონული სერვისის – „აბონენტის პირადი კაბინეტის“ შემუშავებასა და დანერგვას, რიგების მართვის სისტემის და ასევე ელექტრონული ხელმოწერის სისტემის დანერგვას კლიენტთა მომსახურების ცენტრებში.

ინფორმაციული უსაფრთხოების თვალსაზრისით, საზოგადოების 2024 წლის განვითარების სტრატეგიულ პრიორიტეტს წარმოადგენს „კრიტიკული ინფორმაციული სისტემის მესამე კატეგორიის სუბიექტისთვის ინფორმაციული უსაფრთხოების დაცვის მინიმალური მოთხოვნების დადგენის შესახებ“ საქართველოს ციფრული მმართველობის სააგენტოს თავმჯდომარის 2021 წლის 14 დეკემბრის #1 ბრძანების მოთხოვნების შესრულება (მათ შორის მოთხოვნები, რომლებიც საზოგადოების მიერ უნდა შესრულდეს მესამე (2024) წელს).

საზოგადოების საკადრო პოტენციალის გაუმჯობესების მიზნით, 2024 წელს იგეგმება საზოგადოების თანამშრომლების გადამზადება და კვალიფიკაციის ამაღლება, ასევე, საქართველოს ენერგეტიკული ბაზრის ახალი გამოწვევების შესაბამისად, საკადრო რეზერვის განვითარება.

2023 წლის 3 ივლისს მიღებულ იქნა საქართველოს ახალი კანონი „პერსონალურ მონაცემთა დაცვის შესახებ“, რომელმაც მნიშვნელოვნად შეცვალა ადრე მოქმედი კანონის მოთხოვნები. ახალი კანონი სრულად ამოქმედდება 2024 წლის ივნისში. გარდამავალ პერიოდში, საზოგადოების საქმიანობის აღნიშნული კანონის მოთხოვნებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, გაწეულ იქნა სამუშაოები. 2024 წელს შპს „თელმიკოში“ იგეგმება პერსონალური მონაცემების უცხო სახელმწიფოში გადაცემაზე თანხმობის მისაღებად განაცხადის შეტანა, კონსულტაციები პერსონალურ მონაცემთა დაცვის სამსახურთან, მუშაობა პერსონალურ მონაცემთა დაცვის ოფიცრის თანამდებობის დანერგვაზე და ა.შ.

2024 წელს შპს „თელმიკოს“ საკომუნიკაციო სტრატეგიის პრიორიტეტს წარმოადგენს დაბალანსებული და გააზრებული სტრატეგიის უზრუნველყოფა გარე კომუნიკაციების მიმართულებით, ასევე კორპორაციული კულტურისა და შიდა კომუნიკაციების ეფექტური რეალიზაციის სტრატეგიის შემუშავება. წლის განმავლობაში დაგეგმილია საინფორმაციო კამპანიები სოციალურ ქსელებში, მომხმარებელთა ლოიალურობის ამაღლებისა და საზოგადოების პოზიტიური იმიჯის შესაქმნელად.

VII. საინვესტიციო საქმიანობა

2023 წლის განმავლობაში საზოგადოების მიერ განხორციელებულია ინვესტიციები კაპიტალდაბანდების ფორმით შემდეგი მოცულობით:

ცხილში მითითებულია თანხები ათ. ლაშში

	2023 წელი
დაფინანსება, დღგ-ით	646
ათვისება, დღგ-ის გარეშე	548
ძს-ში შეყვანა, დღგ-ის გარეშე	136

VIII. შესყიდვების საქმიანობა

შესყიდვასთან დაკავშირებული საქმიანობის განხორციელებისას საზოგადოება ხელმძღვანელობს შემდეგი შიდა ნორმატიული დოკუმენტებით (შემდგომში შნდ):

- „გამარტივებული შესყიდვის პროცედურის ჩატარების“ #პრ-309-60 პროცესის რეგლამენტი, დამტკიცებული გენერალური დირექტორის 2022 წლის 22 მარტის #27 ბრძანებით;

- „შპს „თელმიკოს“ საჭიროებებისთვის საქონლის, სამუშაოების, მომსახურების რეგლამენტირებული შესყიდვების განხორციელების წესის შესახებ“ დებულება, დამტკიცებულია სამეთვალყურეო საბჭოს 2022 წლის 31 მარტის გადაწყვეტილებით (2022 წლის 31 მარტის ოქმი #15, საკითხი # 3);

- „შპს „თელმიკოს“ წლიური კომპლექსური შესყიდვების პროგრამის ფორმირებისა და შესწორების“ #მთ-565-1 მეთოდის, დამტკიცებული გენერალური დირექტორის 2022 წლის 5 მაისის #34 ბრძანებით;

- „შესყიდვის პროცედურების ჩატარების“ პროცესის #პრ-556-4 რეგლამენტი, დამტკიცებული გენერალური დირექტორის 2022 წლის 5 მაისის #36 ბრძანებით;

- „შპს „თელმიკოს“ წლიური კომპლექსური შესყიდვების პროგრამის ფორმირების, შესწორებისა და შესრულების კონტროლის“ პროცესის #პრ-019-8 რეგლამენტი, დამტკიცებული გენერალური დირექტორის 2022 წლის 5 ოქტომბრის #37 ბრძანებით;

- „ხელშეკრულების საწყისი (მაქსიმალური) ფასის გაანგარიშების შპს „თელმიკოს“ მიერ საქონლის, სამუშაოების, მომსახურების შესყიდვების ჩატარებისას“ #მთ-557-3 მეთოდის, დამტკიცებული გენერალური დირექტორის 2022 წლის 30 მაისის #44 ბრძანებით;

- „შესყიდვაში მონაწილეობის მიღების შესახებ განაცხადების საექსპერტო შეფასების ჩატარების“ პროცესის #პრ-014-4 რეგლამენტი, დამტკიცებული გენერალური დირექტორის 2022 წლის 30 მაისის #46 ბრძანებით.

მონაცემები 2023 წლის 4 კვარტლის შედეგების მიხედვით შპს „თელმიკოს“ შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამის შესრულების შესახებ კვარტალური ანგარიშის შეთანხმების შესახებ განმარტებითი ბარათიდან:

2023 წლის შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამა დამტკიცდა 2022 წლის 5 დეკემბერს საზოგადოების გენერალური დირექტორის

გადაწყვეტილებით, 6 659 ათასი ლარის ოდენობით თანხაზე დღგ-ის გარეშე (71 ლოტი).

საზოგადოების მიმდინარე კორექტირებული წლიური კომპლექსური პროგრამა, საზოგადოების ერთპიროვნული აღმასრულებელი ორგანოს (შემდგომში - ეაო) და შესყიდვების ცენტრალური კომიტეტის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებების შესაბამისად, მოიცავს 106 ლოტს 6 702 ათასი ლარის თანხაზე, დღგ-ის გარეშე.

2023 წლის საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ჩატარებულია შესყიდვების 104 პროცედურა (ლოტი), 6 117 ათ. ლარის ფაქტობრივ ღირებულებაზე, დღგ-ის გარეშე, მათ შორის:

- საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებით – 82 ლოტი, 5 972 ათ. ლარის თანხაზე, დღგ-ის გარეშე;

- საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებით – 22 ლოტი, 145 ათ. ლარის თანხაზე, დღგ-ის გარეშე;

2023 წლის 4 კვარტლის შედეგების მიხედვით შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამის შესრულების მოცულობამ ღირებულების პარამეტრებით შეადგინა 91,3%, ხოლო რაოდენობრივი პარამეტრებით - 98,1%.

ინფორმაცია ჩატარებული შესყიდვის პროცედურების შესახებ გამარჯვებულის არჩევით 2023 წელს.

შესყიდვების რაოდენობა		
მტრ	სამუშაოები/მომსახურება	სულ
34	70	104

„საოფისე ფართებით უზრუნველყოფის შესახებ“ მეთოდის (2023 წლის 21 მარტის #30 ბრძანება), ასევე, კორპორატიული მობილური კავშირის ლიმიტების მიხედვით (2022 წლის 26 დეკემბრის #159 ბრძანება), ხორციელდება შესყიდვების საქმიანობის შედეგების მონიტორინგი დამტკიცებული შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამის და გარკვეული სახის საქონლის, სამუშაოების, მომსახურების ნორმატიული ხარჯების დაცვის ნაწილში.

ინფორმაცია საზოგადოების მიერ შესყიდვების საქმიანობის შედეგების მონიტორინგის შესახებ, მათ შორის, დამტკიცებული შესყიდვების წლიური კომპლექსური პროგრამისა და ნორმატიული დანახარჯების შესაბამისობის კუთხით: 2023 წელს შესყიდვები საზოგადოების საჭიროებებისთვის ხორციელდებოდა დამტკიცებული ნორმებისა და დადგენილი ლიმიტების შესაბამისად.

IX. საზოგადოების რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის დახასიათება

საზოგადოებაში მოქმედებს რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემა (შემდგომში რმ და შკს), რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან ბიზნეს პროცესებს, საქმიანობის მიმართულებებსა და მართვის დონეებს.

საზოგადოების რისკის მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემა შეიქმნა შემდეგი მიზნით:

- გონივრული რწმენის უზრუნველყოფა საზოგადოების მიზნების მიღწევაში;

- ფინანსურ-სამეურნეო საქმიანობის ეფექტიანობისა და რესურსების ეკონომიური გამოყენების უზრუნველყოფა;

- პარტნიორებისა და ინვესტორების ნდობის მაღალი დონის უზრუნველყოფა საზოგადოების საქმიანობის მიმართ;

- აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;

- ბუღალტრული (ფინანსური), სტატისტიკური, მმართველობითი ანგარიშგების სისრულისა და სანდოობის უზრუნველყოფა, საგადასახადო ანგარიშგების მოთხოვნების დაცვა;

- კანონმდებლობის, ასევე, შიდა ნორმატიული დოკუმენტებისა და პროცედურების, საქმიანი ეთიკის ნორმების დაცვის კონტროლი.

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

წამყვანი სპეციალისტი კომპლენს საკითხებში ახორციელებს რმ და შკს -ის ფარგლებში საქმიანობის კოორდინაციის ფუნქციას.

რმ და შკს -ის ამოცანებია:

- რისკების მართვის კორპორაციული კულტურის ჩამოყალიბება, რისკზე ორიენტირებული მიდგომის განვითარება, რაც გულისხმობს გადაწყვეტილების მიღებას საფინანსო -სამეურნეო საქმიანობის ფარგლებში რისკებისა და კონტროლის გათვალისწინებით;

- მმართველობითი გადაწყვეტილების მიღების პროცესების, ასევე საქმიანობის სტრატეგიული და ოპერატიული დაგეგმვის დროული და სრული საინფორმაციო და ანალიტიკური მხარდაჭერა;

- რისკების გამოვლენა, რომლებმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საზოგადოების საქმიანობის მიზნების მიღწევაზე: სტრატეგიული, საოპერაციო, მდგრადი განვითარების მიზნები, ასევე, ამ რისკების მართვა;

- დახმარება საზოგადოების დროულ ადაპტაციაში გარე და შიდა გარემოს ცვლილებებთან;

- რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის პროცესებისა და პროცედურების დანერგვა და გაუმჯობესება, მათ შორის, რისკებისა და რისკ-ფაქტორების იდენტიფიცირების, შეფასების, პრევენციისა და მინიმიზაციის პროცესები, აგრეთვე რეალიზებული რისკების შედეგების დარეგულირება; კონტროლის პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფენ ბიზნეს პროცესების სანდოობას და რისკების შემცირებას რისკის ფაქტორებზე პრევენციული ზემოქმედების გზით;

- საზოგადოების საქმიანობის უსაფრთხოების უზრუნველყოფის პროცესების ეფექტურობის კონტროლის მექანიზმების შექმნა, მათ შორის, ეკოლოგიური, სამრეწველო, ეკონომიკური, ინფორმაციული უსაფრთხოებისა და რესურსების დაცვის, საზოგადოების აქტივების უსაფრთხოებისა და ბიზნესის წარმართვის უზრუნველსაყოფად, საზოგადოების სოციალურად პასუხისმგებელი პოზიციის გათვალისწინებით;

- ანგარიშგების მომზადებისა და მიწოდების კონტროლის მექანიზმების შექმნა, რომელიც აკმაყოფილებს სისრულის, სანდოობის, დროულობის

მოთხოვნებს და ექვემდებარება გამჟღავნებას მოქმედი კანონმდებლობისა და მოქმედი შიდა ნორმატიული დოკუმენტების შესაბამისად;

- მარეგულირებლებისა და გარე დაინტერესებული მხარეების ინტერესების შესაბამისად, რმ და შკს-ის ფუნქციონირებისა და შეფასების შედეგების, რისკებისა და რისკების (რისკის ფაქტორების) მართვასთან დაკავშირებული ქმედებების შესახებ ინფორმაციის მაღალი ხარისხით გამჟღავნება;

- საინვესტიციო მიმზიდველობის ზრდის უზრუნველყოფისა და რეპუტაციული რისკების შემცირების მიზნით, მდგრადი განვითარების, კორპორაციული მართვის დონის ამაღლებისა და საზოგადოების ბრენდის პოპულარიზაციისთვის ხელის შეწყობა.

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

- ბანკებთან მუშაობა ფულადი სახსრების განთავსებისთვის საუკეთესო შეთავაზებების მისაღებად;

- სავალუტო რისკის კონტროლი ხელშეკრულებების დადებისას, რომლებიც გავლენას ახდენს საზოგადოების აქტივების ღირებულებაზე;

- სისტემის ოპერატორთან ორგანიზებული მუშაობის ჩატარება ვადაგადაცდილებული დებიტორული დავალიანების შესამცირებლად;

- მარეგულირებელთან (სემეკი) რეგულარული შეხვედრების/მოლაპარაკებების გამართვა მისაღები სატარიფო-საბალანსო გადაწყვეტილებების მისაღებად;

- შრომის დაცვის, უბედური შემთხვევების პრევენციის, სანიტარიულ-ჰიგიენური და შრომის პირობების გაუმჯობესების ღონისძიებები;

- დასაქმების პროგრამის განხორციელება, საკადრო რეზერვის ფორმირება და განმავითარებელი სწავლების (ტრენინგების) ჩატარება.

რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის პროცესის ეტაპები საზოგადოებაში ჩამოყალიბებულია შემდეგნაირად:

- რმ და შკს-ის სამიზნე ორიენტირების განსაზღვრა;

- რისკების იდენტიფიცირება კონტროლირებადი და არაკონტროლირებადი ფაქტორების გათვალისწინებით;

- რისკებისა და რისკის ფაქტორების შეფასება და პრიორიტიზაცია;

- რისკებზე რეაგირების ღონისძიებების დაგეგმვა და განხორციელება, მათ შორის საკონტროლო პროცედურებისა და მათი ეფექტურობის შეფასება;

- რისკებისა და რისკ-ფაქტორების, კრიტიკული რისკებისა და სხვა არსებითი რისკების რეალიზაციის შესახებ ოპერატიული ინფორმირების მონიტორინგი და კონტროლი;

- პერიოდული და წლიური ანგარიშგების მომზადება და რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება;

- რმ და შკს-ის ეფექტიანობის შეფასება.

საზოგადოებაში დამტკიცებულია შიდა ნორმატიული დოკუმენტები, რომლებიც არეგულირებს მუშაობას რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სფეროში:

- „საზოგადოების რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის პოლიტიკა“, რომელიც განსაზღვრავს რმ და შკს-ის ორგანიზების პრინციპებსა და მიდგომებს, დამტკიცებულია საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ;

- „რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის რეგლამენტი“, რომელიც განსაზღვრავს რმ და შკს-ის სუბიექტებს შორის ურთიერთქმედების წესს რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის პროცესის ეტაპების განხორციელებისას;

- მეთოდები, რომლებიც ახდენენ რისკების მართვის ცალკეული პროცედურებისა და გარკვეული ტიპის რისკების მართვისადმი მიდგომების ფორმალიზებას.

X. რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემის მიმოხილვა ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებით

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკების მართვისა და შიდა კონტროლის სისტემა შედგება რამდენიმე ეტაპისგან:

1. კონტროლი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების სარწმუნო ფორმირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აკმაყოფილებს შემდეგ მოთხოვნებს:

არსებობა და წარმოშობა - აქტივები, ვალდებულებები და საკუთრების უფლებები, რომლებიც არსებობს ანგარიშგების თარიღისთვის, და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებთან დაკავშირებული ოპერაციები ასახავს საანგარიშო პერიოდში რეალურად მომხდარ მოვლენებს;

სისრულე (დროულობა) - ყველა ოპერაცია, მოვლენა და გარემოება, რომელიც მოხდა საანგარიშო პერიოდში და მიეკუთვნება ამ პერიოდს, ფაქტობრივად აისახება ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

უფლებები და ვალდებულებები - საზოგადოებას აქვს უფლება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებზე და ეკისრება ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ პასივებზე საანგარიშო თარიღისთვის;

შეფასება და განაწილება - ყველა აქტივი, პასივი, შემოსავალი და ხარჯი აისახება ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში, მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;

სიზუსტე - ყველა ოპერაცია დათვლილია, შეჯამებულია და აისახება ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში სწორად - არითმეტიკულად ზუსტი თანხებით და პირველადი სააღრიცხვო დოკუმენტაციის შესაბამისად;

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

2. რისკის მართვის უწყვეტი პროცესების უზრუნველყოფა, როგორებიცაა იდენტიფიცირება, შეფასება და დროული რეაგირება, რაც გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების არასანდოობაზე.

3. მონაცემთა სანდოობის შეჯერება - ხორციელდება კონტროლი ინფორმაციის ორ ან მეტ წყაროს შორის წინააღმდეგობების არარსებობაზე საწყისი მონაცემების სანდოობის დასადასტურებლად (ფინანსური ანგარიშგების მუხლები კონტრაჰენტებთან/სტრუქტურულ განყოფილებებთან).

XI. ფინანსური რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის ფარგლებში საზოგადოება აწყდება ფინანსურ (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები) და იურიდიულ რისკებს. საზოგადოება აგრძელებს თავისი სამსახურების გაუმჯობესებას საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვისთვის. საზოგადოების მიერ მიმდინარე მომენტში გატარებული ზომები მიზნად ისახავს შიდა წესებისა და

პროცედურების სათანადო მოქმედების უზრუნველყოფას, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები, როგორც აწმყოში, ასევე მომავალში.

საკრედიტო რისკი. საზოგადოება ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაქენტი ვერ შეძლებს სრულად გადაიხადოს საჭირო თანხები დადგენილ ვადაში. ფინანსური აქტივები, რომლებთან დაკავშირებითაც საზოგადოებას წარმოეშობა პოტენციური საკრედიტო რისკი, ძირითადად წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებით, ასევე ფულადი სახსრებით, ფულადი სახსრების ეკვივალენტებითა და საბანკო ანგარიშზე არსებული ნაშთებით გამოყენების შეზღუდული უფლებით. სემეკ-ის 2021 წლის 28 ივნისის #19 დადგენილების თანახმად, გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი ვალდებულია ელექტროენერგიის გადასახადის გადაუხდელობის შემთხვევაში შეუზღუდოს ელექტროენერგიის მიწოდება აბონენტს. ეს გარემოება არეგულირებს საზოგადოებისთვის ფულადი სახსრების მიღების რისკს. გარდა ამისა, საცალო მომხმარებლებისთვის საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია მინიმუმამდეა დაყვანილი იმის წყალობით, რომ გარიგებები ფორმდება საცალო მომხმარებელთა დიდ რაოდენობასთან და ზღუდავს თითოეული ცალკეული კლიენტის დაკრედიტებას. მიზანშეწონილობის მიხედვით კლიენტებისგან ხდება უზრუნველყოფის მოთხოვნა ფულადი დეპოზიტის სახით, როგორც გადაუხდელობის გამო ფინანსური დანაკარგების რისკის შემცირების საშუალება.

ხელმძღვანელობამ დანერგა რეზერვების შექმნის კონსერვატიული პოლიტიკა, რათა დროულად გამოავლინოს და ადეკვატურად უზრუნველყოს ნებისმიერი პრობლემური მომხმარებელი.

საზოგადოება მართავს საკრედიტო რისკს თავისი არსებული ფულადი სახსრების უმეტესი ნაწილის განთავსებით ცნობილ ქართულ ბანკებში, რომლებსაც აქვთ რეიტინგები „B-“ და „BB“ Fitch-ის რეიტინგის სკალაზე. საზოგადოების მენეჯმენტი მუდმივად აკვირდება იმ ბანკების მდგომარეობას, რომლებშიც დეპოზიტებია განთავსებული, ასევე ყოველდღიურად აკვირდება ძირითადი კლიენტების მდგომარეობას და შესაბამის დებიტორულ დავალიანებებს. მენეჯმენტი ასევე ყურადღებით აკვირდება სესხების დავალიანების ნაშთს სს „თელასთან“ - საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოსთან, რადგან ამავდროულად საზოგადოებას აქვს მნიშვნელოვანი ნაშთი საკრედიტო დავალიანების მიხედვით.

საბაზრო რისკი. საზოგადოება ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. ელექტროენერგიის გაყიდვის ტარიფები შედგება შემდეგი ელემენტებისაგან: ელექტროენერგიის მიწოდების ტარიფები/ფასები, განაწილების ტარიფები და გადაცემის ტარიფები, რაც ზღუდავს საზოგადოების შესაძლებლობას მოახდინოს გაყიდვების ფასების კორექტირება ელექტროენერგიის შესყიდვის ფასის ან გაყიდვების თვითღირებულების სხვა კომპონენტების გაზრდის საპასუხოდ. როგორც წესი, მარეგულირებლის მიერ დამტკიცებული ელექტროენერგიის შესყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებიდან გადახრები კორექტირდება სემეკ-ის მიერ საზოგადოებისთვის დამტკიცებული სატარიფო მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

ბაზრის კონცეფციის მიხედვით, 2022 წლის 1 ივლისიდან მაღალი ძაბვის ყველა მომხმარებელს და ზოგიერთ საშუალო ძაბვის მომხმარებელს, რომელთა ყოველთვიური მოხმარება 1 მლნ კვტ-ს შეადგენს, ელექტროენერგია თავად უნდა ეყიდათ. რიგი დადგენილებებით (მათ შორის უახლესი 2023 წლის 29 ივნისის დადგენილება) შევიდა ცვლილებები ბაზრის

მოელის, რომ ეს თანხა შემცირდება, რადგან მომხმარებელთა ზოგიერთ საჩივარს, რომელიც საფუძვლად დაედო სემეკ-ის გადაწყვეტილებას, საზოგადოების აზრით, კანონიერი საფუძველი არ გააჩნდა.

ანგარიშგების თარიღისთვის საზოგადოების ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი საზოგადოების წინააღმდეგ არსებული რაიმე ფაქტობრივი, მოსალოდნელი ან საფრთხის შემცველი სარჩელების შესახებ, რომლებსაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს საზოგადოებაზე.

ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი ხარჯები: გარანტიები
საზოგადოებამ სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“ წარუდგინა საბანკო გარანტია, რომლის უზრუნველსაყოფადაც გირავნობის უფლებით დატვირთა მოთხოვნამდე დეპოზიტი გირაოს სახით 2023 და 2022 წლებში შესაბამისად.

მიმღები	ცხილში მითითებულია თანხები ათ. ლაში	
	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“	11 742	22 454

ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი ხარჯები: დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 2023 და 2022 წ.წ. 31 დეკემბრის მგომარეობით საზოგადოებას უზრუნველყოფის სახით დაგირავებული ჰქონდა შემდეგი აქტივები:

	ცხილში მითითებულია თანხები ათ. ლაში	
	31 დეკემბერი 2023 წ.	31 დეკემბერი 2022 წ.
	დაგირავებული აქტივი	დაგირავებული აქტივი
ნაშთები ბანკში სარგებლობის შეზღუდული უფლებით (დარიცხული დეპოზიტების ჩათვლით)	-	23 469
მოთხოვნამდე დეპოზიტი (დარიცხული პროცენტების ჩათვლით)	11 963	-

XII. კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობა

მიდგომა მდგრადი განვითარების მიმართ

საწარმოს გარე და შიდა გარემოს ფაქტორების ურთიერთგავლენის ანალიზი და აღრიცხვა არის ყველაზე მნიშვნელოვანი ინსტრუმენტი საწარმოს მდგრადობის რეალიზაციისთვის, რაც საშუალებას იძლევა განისაზღვროს მისი შემდგომი განვითარების შესაძლებლობები.

სოციალური მდგრადობა უზრუნველყოფილია საკადრო შემადგენლობის მდგრადობით. პერსონალის სტაბილურობა და კვალიფიკაციის პოტენციური დიდწილად განსაზღვრავს საწარმოს მდგრადობას.

საწარმოს მდგრადობის უზრუნველსაყოფად აუცილებელია განვითარების სტრატეგიის გამოყენება, რომელიც საშუალებას აძლევს მას გაუძლოს გარემოს უარყოფით ზემოქმედებას. მხოლოდ მუდმივი განახლების

რეჟიმში ყოფნით - ტექნოლოგიური, საკადრო - შეუძლია საწარმოს გადარჩეს კონკურენტულ გარემოში და გაამყაროს თავისი პოზიცია ბაზარზე.

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

- ეკონომიკური ეფექტიანობის გაზრდა პარტნიორების ინტერესებიდან გამომდინარე;

- პასუხისმგებლობა საქმიანობის ხარისხზე, საიმედოობასა და უსაფრთხოებაზე;

- მუშაკთა შრომის უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;

- პროფესიული კარიერის თანმიმდევრული ზრდისა და თანამშრომელთა პროფესიული ცოდნისა და უნარების დონის ამაღლებისთვის პირობების შექმნა;

- სოციალური პარტნიორობის ინსტიტუტის განვითარება;

- ურთიერთქმედება შიდა და გარე დაინტერესებულ მხარეებთან, რომელიც დაფუძნებულია ინტერესთა ბალანსის შენარჩუნებასა და ურთიერთსასარგებლო თანამშრომლობაზე.

პერსონალის მართვა

საზოგადოების საქმიანობის პრიორიტეტული მიმართულებები ადამიანური კაპიტალის განვითარების სფეროში საანგარიშო პერიოდში იყო მართვის სისტემის ეფექტურობის გაზრდა, მათ შორის, საწარმოს ორგანიზაციული სტრუქტურის გაუმჯობესება, შრომის პროდუქტიულობის გაზრდა, მუშაკთა შრომის დაცვის საკითხები.

საკადრო პოლიტიკა

საზოგადოების საკადრო პოლიტიკა მიზნად ისახავს:

- პერსონალის განვითარება, ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვა;
- თანამშრომელთა მომზადების, სწავლებისა და კვალიფიკაციის ამაღლების ორგანიზება,
- თანამშრომლების საქმიანი კარიერის დაგეგმვა და განვითარება,
- საკადრო რეზერვის მომზადება,
- პერსონალის მოტივაციის სისტემის გაუმჯობესება,
- სოციალური პარტნიორობის განვითარება,
- კორპორაციული პოლიტიკის როლის გაძლიერება,
- პერსონალით დაკომპლექტება,
- საზოგადოების ხელმძღვანელ პოზიციებზე საკადრო რეზერვის არსებობა.

საზოგადოების პერსონალის დახასიათება

წელი	სიითი რაოდენობა (პირი)	პერსონალით დაკომპლექტება, (პირი)
2023	185	167

განათლების დონე	ადამიან. რაოდენობა
უმაღლესი პროფესიული განათლება	151
ორი უმაღლესი განათლება	8
საშუალო ზოგადი განათლება	8

პერსონალის სტრუქტურა ასაკობრივი კატეგორიების მიხედვით		
30 წელზე ახალგაზრდა	პირი	27
30-დან 50 წლამდე	პირი	97
50 წელს ზევით	პირი	43

პერსონალის სტრუქტურა გენდერის მიხედვით	
მამაკაცი	38
ქალი	129

პერსონალის სწავლება და განვითარება

2023 წელს საზოგადოების პერსონალის სწავლება და განვითარება განხორციელდა შემდეგ ყველაზე აქტუალურ და სტრატეგიულად მნიშვნელოვან მიმართულებებში: ბილინგვის ახალი სისტემის დანერგვა, სახანძრო უსაფრთხოების წესების გაცნობა, საზოგადოების კორპორაციული ეთიკის წესების გაცნობა, თანამშრომლების განვითარება სხვადასხვა მიმართულებით.

საზოგადოების თანამშრომელთა წილი, რომლებმაც მონაწილეობა მიიღეს სხვადასხვა სასწავლო პროგრამებში, შეადგინა 29%.

სწავლების საათების საშუალო რაოდენობა ერთ თანამშრომელზე წელიწადში იყო:

- სხვადასხვა დონის ხელმძღვანელები - 8 საათი,
- სპეციალისტები - 11 სთ.

შრომის დაცვა

2023 წელს შპს „თელმიკოში“ შრომის დაცვის უმაღლეს პრიორიტეტს წარმოადგენდა საზოგადოების თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო სამუშაო

პირობების უზრუნველყოფისკენ მიმართული ღონისძიებების განხორციელება. საზოგადოებამ განსაკუთრებული ყურადღება დაუთმო სახანძრო უსაფრთხოებას, ასევე პერსონალის მომზადებას სხვადასხვა წარმოშობის საგანგებო სიტუაციებში ქცევის მიმართულებით. წლის განმავლობაში ხორციელდებოდა საფრთხეების როგორც გეგმური, ასევე არაგეგმური იდენტიფიცირება და რისკების შეფასება შპს „თელმიკოს“ თანამშრომლებისთვის შრომის უსაფრთხო პირობების უზრუნველყოფის მიმართულებით. ჩატარდა შრომისა და სახანძრო უსაფრთხოების, საგანგებო სიტუაციებში ქცევის და ა.შ. ინსტრუქტაჟები. საზოგადოების მთავარი მიზანი შრომის დაცვისა და სახანძრო უსაფრთხოების კონტექსტში 2024 წლისთვის არის მუშაობის გაგრძელება სამუშაო ადგილზე წარმოქმნილი რისკების პრევენციისა და შემცირების მიზნით. ასევე, განსაკუთრებული ყურადღება დაეთმო გარემოსდაცვითი მოთხოვნების დაცვას, როგორც საოფისე ქაღალდის დაბოგვა და გადამუშავების უზრუნველყოფა (მაკულატურის ჩაბარება) და ა.შ.

XIII. ინფორმაცია საზოგადოების წმინდა აქტივების მდგომარეობის შესახებ

ცხრილში მოყვანილია მაჩვენებლები, რომლებიც ახასიათებს საზოგადოების აქტივებისა და საწესდებო კაპიტალის ღირებულების ცვლილების დინამიკას 2023–2020 წლებში.

ცხრილში მითითებულია თანხები ათ. ლაში

	2020 წელი	2021 წელი	2022 წელი	2023 წელი
საწესდებო კაპიტალი	100	100	100	100
წმინდა აქტივები	100	51 905	145 278	240 671

2023 და 2022 წლებში საზოგადოების პარტნიორების შემადგენლობაში ცვლილებები არ მომხდარა.

საზოგადოების წმინდა აქტივები მოიცავს 2021–2023 წლებში დაგროვილ მოგებას და პარტნიორების შენატანს საზოგადოების წესდების შესაბამისად.

სამეთვალყურეო საბჭოს 2023 წლის 10 ნოემბრის #42 გადაწყვეტილებით საზოგადოებამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 6 235 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისი გადასახადის ჩათვლით.

XIV. დამატებითი ინფორმაცია პარტნიორებისათვის

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

ს/ნ: 406312690

საზოგადოების აუდიტორი არის: შპს «UHY» (საქართველო, 0179, თბილისი, მ. კოსტავას ქ. #47; ს/ნ 406026447)
მისამართი: საქართველო, 0179, თბილისი, მ. კოსტავას ქ. 47; ს/ნ 406026447
აუდიტორის საკონტაქტო ტელეფონი: +(995) 577 75 94 44
ინფორმაცია აუდიტორზე გაცემული ლიცენზიის შესახებ:
რეგისტრაციის თარიღი: 29.12.2016
რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-615768

XV. დანართი № 1 წლიურ ანგარიშზე

**2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის აუდიტორული დასკვნით**



აუდირებული
ფინანსური ანგარი.

XVI. დანართი № 2 წლიურ ანგარიშზე - ინფორმაცია შპს „თელმიკოს“ არაპროფილური აქტივების რეალიზების შესახებ 2023 წელს

საზოგადოება არ ფლობს არაპროფილურ აქტივებს. შპს „თელმიკოს“ სამეთვალყურეო საბჭოს 27.12.2023 წლის გადაწყვეტილებით აღიარებულ იქნა, რომ შპს „თელმიკოსში“ არაპროფილური აქტივების არარსებობის გამო არ არსებობდა არაპროფილური აქტივების განკარგვის პროგრამისა და შპს „თელმიკოს“ არაპროფილური აქტივების რეესტრის დამტკიცების აუცილებლობა (2023 წლის 27 დეკემბრის ოქმი #44, საკითხი #6).