

შპს „საგურამო ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	5
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება	10
5. ძირითადი საშუალებები	11
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
7. შემოსავალი ჰიდროელექტრო სადგურის იჯარიდან	12
8. საკუთარი კაპიტალი	12
9. ნასესხები სახსრები.....	13
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
11. პირობითი ვალდებულებები.....	13
12. ფინანსური ინსტრუმენტები	14
13. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები	15
14. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	16

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „საგურამო ენერჯის“ მფლობელს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „საგურამო ენერჯის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2025 წლის 1 მაისი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,377	4,654
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		72	51
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,449	4,705
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	6,755	7,528
გადახდილი ავანსი		39	93
მარაგები		20	38
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	74	11
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,888	7,670
სულ აქტივები		11,337	12,375
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	230	230
გაუნაწილებელი მოგება		10,889	8,819
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,119	9,049
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	-	2,923
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		29	27
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29	2,950
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	150	361
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		39	15
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		189	376
სულ ვალდებულებები		218	3,326
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		11,337	12,375

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 მაისი:



ხოსე მიგელ სანტოს გონზალეზი
აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,377	4,654
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		72	51
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,449	4,705
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	6,755	7,528
გადახდილი ავანსი		39	93
მარაგები		20	38
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	12	74	11
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,888	7,670
სულ აქტივები		11,337	12,375
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	8	230	230
გაუნაწილებელი მოგება		10,889	8,819
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,119	9,049
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	9	–	2,923
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		29	27
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		29	2,950
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	150	361
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		39	15
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		189	376
სულ ვალდებულებები		218	3,326
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		11,337	12,375

გამოსაცემად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 1 მაისი:

ხოხე მიგელ სანტოს გონზალეზი
აღმასრულებელი დირექტორი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	<i>შენიშვნა</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
იჯარიდან შემოსავალი	7	3,336	2,309
სულ ამონაგები		3,336	2,309
წყლის და ელექტროენერგიის დანახარჯები		(311)	(223)
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(203)	(195)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(52)	(52)
პროფესიული მომსახურების გასამრჯელო		(50)	(43)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(5)	(6)
ნედლეული, საწვავი და სხვა სახარჯი მასალა		(36)	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(15)	(4)
სხვა შემოსავალი		7	-
სულ საოპერაციო ხარჯები		(665)	(523)
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)		2,671	1,786
ფინანსური დანახარჯები	9	(161)	(263)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული წმინდა (ზარალი)			
შემოსულობა		(28)	15
ცვეთა და ამორტიზაცია		(412)	(413)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2,070	1,125
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		2,070	1,125
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,070	1,125

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	230	7,694	7,924
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	1,125	1,125
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	230	8,819	9,049
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი	–	2,070	2,070
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	230	10,889	11,119

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება დაბეგვრამდე		2,070	1,125
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	412	413
საკუთროს სხვაობით განპირობებული წმინდა ზარალი (შემოსულობა)		28	(15)
ფინანსური დანახარჯები	9	161	263
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილება			
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		773	(1,625)
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		54	(1)
ცვლილება მარაგებში		18	(22)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(224)	293
ცვლილება სხვა საგადასახადო ვალდებულებებში		24	12
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		3,316	443
საინვესტიციო საქმიანობებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(141)	(18)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(141)	(18)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
ნასესხები სახსრების დაფარვა	9	(2,721)	–
გადახდილი პროცენტი	9	(391)	(435)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,112)	(435)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		–	(3)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება		63	(13)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	11	24
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	74	11

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შპს „საგურამო ენერჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2008 წლის 11 დეკემბერს, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის გადაწყვეტილების საფუძველზე და ის წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გამომშვავებელი ძირითადი საშუალებების იჯარით გაცემა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი 0179, მედეა (მზია) ჯუღელის ქ. №10.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-ის მფლობელია სს „ჯორჯია გლობალ იუთილიტიზ“ (შემდგომში „GGU“ ან „მშობელი საწარმო“), რომლის 80%-ს ფლობს „FCC Aqualia S.A“ (შემდგომში „Aqualia“).

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფასიკ“) ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის ანგარიშგებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, თუმცა მათ არ აქვთ გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, გარდა ქვემოთ განხილულისა:

ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებები - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში

ფასს (IFRS) 16-ის ცვლილებები განსაზღვრავს იმ მოთხოვნებს, რომლებსაც იყენებს გამყიდველი-მოიჯარე ყიდვა-გაყიდვის და უკუიჯარის ოპერაციებიდან წარმოშობილი საიჯარო ვალდებულების შეფასებისას, რათა უზრუნველყოს ის, რომ მყიდველმა-მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის ისეთი თანხა, რომელიც მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებას უკავშირდება. ცვლილებებს გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილებები - ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

ბასს (IAS) 1-ის ცვლილებებით განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. ცვლილებებით განისაზღვრება:

- ▶ რას ნიშნავს ანგარიშსწორების გადავადების უფლება;
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში;
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, რომ საწარმო ისარგებლებს გადავადების უფლებით;
- ▶ რომ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ასახული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე.

ამასთან, საწარმო ვალდებულია გაამჟღავნოს ინფორმაცია სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიცირებისა და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლების შესახებ, რომელიც დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებებს არსებითი გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილებები

ბასს (IAS) 7-ის („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“) და ფასს (IFRS) 7-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები“) ცვლილებები: მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებების მახასიათებლების განმარტებითი შენიშვნები და ამგვარი გარიგებების დამატებითი განმარტებების მოთხოვნა. ცვლილებებში განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნის მიზანია ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს დაეხმაროს საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე ან ლიკვიდობის რისკის ზომაზე მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ეფექტების გააზრებაში. ცვლილებებს გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ქვემოთ განსაზღვრულია ახალი და გადასინჯული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის. კომპანია ამ ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას გეგმავს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ბასს (IAS) 21-ის ცვლილებები: „ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“ (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

2023 წლის აგვისტოში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოუშვა ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“, რითაც დააკონკრეტა, როგორ უნდა შეაფასოს საწარმომ, არის თუ არა ვალუტა ურთიერთგაცვლადი და როგორ უნდა განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც ურთიერთგაცვლა შეუძლებელია. ცვლილებები ასევე მოითხოვს იმ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ როგორ მოქმედებს ან სავარაუდოდ როგორ იმოქმედებს ვალუტა, რომელიც არ არის ურთიერთგაცვლადი სხვა ვალუტაში, საწარმოს ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ვადაზე ადრე მიღება ნებადართულია, თუმცა საჭირო იქნება ამ ინფორმაციის გამჟღავნება. ცვლილებების გამოყენებისას საწარმოს არ შეუძლია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

მოსალოდნელი არ არის რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ფასს (IFRS) 18: „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“ (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

2024 წლის აპრილის თვეში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 1-ს („ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა“). ფასს (IFRS) 18 ადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფარგლებში ინფორმაციის წარდგენის, მათ შორის ჯამების და ქვეჯამების მითითების ახალ მოთხოვნებს. გარდა ამისა, საწარმოები ვალდებული არიან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში განახორციელონ ყველა შემოსავლის და ხარჯის კლასიფიცირება ხუთი კატეგორიიდან ერთ-ერთით: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადი და შეწყვეტილი ოპერაციები, საიდანაც პირველი სამი ახალი კატეგორიაა.

ის ასევე მოითხოვს ახლად განსაზღვრული ხელმძღვანელობის მიერ არჩეული შესრულების მაჩვენებლების საზომების - შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამების გამჟღავნებას, ასევე ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირების და დეზაგრეგირების შესახებ, ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

ამასთან, მცირემასშტაბიანი ცვლილებები განხორციელდა ბასს (IAS) 7-ში („ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“), რაც მოიცავს ოპერაციებიდან ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის ცვლილებას არაპირდაპირი მეთოდის ფარგლებში, „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება-ზარალზე“; ასევე ფულადი ნაკადების ანაზრებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი ცვლილებები.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი და გადასინჯული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების ცვლილებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე მიღება, რაც აუცილებლად უნდა იყოს გამჟღავნებული. ფასს (IFRS) 18-ის გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება.

დღეისათვის კომპანია მუშაობს ცვლილებების ყველა გავლენის აღმოჩენაზე, რომლებსაც შესაძლოა გავლენა ჰქონდეთ ფინანსურ ანგარიშგებებზე ან ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებზე.

- ▶ ფასს (IFRS) 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

2024 წლის მაისის თვეში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ფასს (IFRS) 19, რომელიც უფლებამოსილ საწარმოს საშუალებას აძლევს აირჩიოს გამოიყენოს ინფორმაციის გამჟღავნების შეზღუდული მოთხოვნები და ამავდროულად გამოიყენოს აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნები სხვა ფასს (IFRS) სააღრიცხვო სტანდარტებში. უფლებამოსილობისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის საწარმო უნდა იყოს შვილობილი საწარმო ფასს (IFRS) 10-ის შესაბამისად, არ უნდა ჰქონდეს საჯარო ანგარიშვალდებულება და უნდა ჰქავდეს მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს ფასს სააღრიცხვო სტანდარტების შესაბამისად.

ფასს (IFRS) 19 ძალაში შევა 2027 წლის 1 იანვრიდან ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება.

დღეის მდგომარეობით კომპანია აფასებს უფლებამოსილებას ახალი სტანდარტისთვის და, უფლებამოსილების დადასტურების შემთხვევაში. გამოიყენოს თუ არა და როდის გამოიყენოს ახალი სტანდარტი.

ფინანსური აქტივები

ფასს (IFRS) 9-ის ფარგლებში, საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, ასევე სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით („FVOCI“) და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით („FVPL“).

სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიდგომა, კომპანია თავდაპირველად ფინანსურ აქტივს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით, რომელსაც ემატება გარიგების დანახარჯები, თუ ფინანსური აქტივები არ არის აღრიცხული სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ არ გამოიყენა პრაქტიკული მიდგომა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ის საფუძველზე განსაზღვრული გარიგების ფასით.

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, კომპანიის ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით, რაც მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით.

მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანიამ ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

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

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

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

რეგულარულად ხდება მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასების იმ მეთოდოლოგიის და დაშვებების გადახედვა, რომლებიც გამოიყენება მომავალი ფულადი ნაკადების განსაზღვრის მიზნით, რათა შემცირდეს სხვაობა მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება შემცირდეს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე, რომლებიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მიხედვით, მას შემდეგ, რაც განხორციელდება აქტივის აღდგენისთვის საჭირო პროცედურები და განისაზღვრება ზარალის თანხა. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება, მათ შორის ნასესხები სახსრები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულება ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება. კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება ქართული და საერთაშორისო საფინანსო დაწესებულებებისგან მიღებული სესხისგან.

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

ძირითადი საშუალებები

აქტივის ცვეთა აითვლება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი მზად არის და ხელმისაწვდომია ექსპლუატაციისთვის. ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე. ძირითადი საშუალებების რამდენიმე კლასის შესაბამისი არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

სასარგებლო მომსახურების ვადა

უძრავი ქონება
ინფრასტრუქტურული აქტივები
ავეჯი და მოწყობილობები

60 წლამდე
5–45 წელი
5–10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია აქტივის გასვლიდან მიიღებდა, გასვლის სავარაუდო დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე მოძველებული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორიც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები არიან საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში არსებული მიმდინარე ანგარიშებისა და მოთხოვნამდე ანაზღაურებისგან, საწყისი დაფარვის სამთვლიანი ან ნაკლები ვადით, რომლებსაც ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებაში. კომპანიის წესდების ცვლილება უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მშობელი საწარმოს გადაწყვეტილების საფუძველზე. კომპანიის საკუთარ კაპიტალში ავტორიზებული კაპიტალი აღირიცხება, როგორც საწესდებო კაპიტალი, მისი გადახდის ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“, 18% საქართველოში) გადაიხდება, როდესაც ხდება საქონლის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა. დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის აღიარება ხდება მომწოდებლისგან საგადასახადო ანგარიშფაქტურის მიღების მომენტში, მაგრამ მისი მიღება ხდება ბრუნვაზე გადახდილი დღგ-ის თანხიდან მხოლოდ ამ ანგარიშფაქტურის გადახდისას. საგადასახადო კანონმდებლობით ნებადართულია დღგ-ის გადახდა ნეტო-საფუძველზე. შესაბამისად, ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ, რომლის გადახდაც ხორციელდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო-საფუძველზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიან თანხაზე დღგ-ის ჩათვლით.

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

კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. EBITDA არ არის განსაზღვრული ფასის სტანდარტებში და კომპანია მას განსაზღვრავს, როგორც შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე, რომელიც მიიღება, როგორც კომპანიის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, ფინანსური დანახარჯები და საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა და ზარალი.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაო ვალუტა და უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა.

სხვაობები გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია შემოსულობის თანხით შემცირებულ საკურსო სხვაობით განპირობებულ ზარალში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსით 1 აშშ დოლარის ღირებულება 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 2.8068 და 2.6894 ლარი.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას იმ ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. კომპანიის ამონაგების მთავარ კლასებზე ასევე ვრცელდება შემდეგი კონკრეტული პრინციპები:

შემოსავალი ჰიდროელექტრო სადგურის იჯარიდან

ჰიდროელექტრო სადგურის იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება გადაცემული და მრიცხველით აღრიცხული ელექტროენერგიის საფუძველზე და საბალანსო ელექტროენერგიის ღირებულების 90%-ის გამოყენებით, რომელსაც ყოველთვიურად აქვეყნებს სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი“ („ესკო“).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასება

კომპანია მიმართავს გარკვეულ განსჯას და შეფასებას, რაც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლისთვის. შეფასება და განსჯა მუდმივად გადაისინჯება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენებს, რომელთა გონივრული პროგნოზირებაც შესაძლებელია გარემოებების გათვალისწინებით. შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს იღებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. მსჯელობები, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი კორექტირების განხორციელება აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების შემადგენელი ცალკეული მუხლის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის განსჯაზე, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან წარსულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ დამველებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. რომელიმე ამ პირობაში ან შეფასებაში მომხდარმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის კოეფიციენტების კორექტირება. ახალი შესყიდვების სასარგებლო მომსახურების ვადები სემეკი-ს მოთხოვნების გათვალისწინებით დგინდება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის შეფასდა, როგორც უმნიშვნელო. კომპანია ითვალისწინებს, რომ დაკავშირებული მხარის მოვალეებს შესწევთ უნარი მთლიანად და დროულად გადაიხადონ ვადადამდგარი თანხები (მე-12 განმარტებითი შენიშვნა). მესამე მხარეების მიმართ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ნული ოდენობით შეფასდა 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-6 განმარტებითი შენიშვნა).

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

2024 წელს ძირითად საშუალებებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	ავეჯი და მოწყობილო- ბები	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბერი	17	1,146	6,494	24	196	7,877
შესყიდვები	–	–	89	–	44	133
2024 წლის 31 დეკემბერი	17	1,146	6,583	24	240	8,010
დაგროვილი ცვეთა						
2023 წლის 31 დეკემბერი	–	143	3,056	24	–	3,223
ცვეთის დარიცხვა	–	21	389	–	–	410
2024 წლის 31 დეკემბერი	–	164	3,445	24	–	3,633
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბერი	17	1,003	3,438	–	196	4,654
2024 წლის 31 დეკემბერი	17	982	3,138	–	240	4,377

2023 წელს ძირითად საშუალებებში განხორციელდა შემდეგი ცვლილებები:

	მიწის ნაკვეთები	უძრავი ქონება	ინფრასტრუქ- ტურული აქტივები	ავეჯი და მოწყობილო- ბები	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სულ
პირვანდელი ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერი	17	1,146	6,494	24	172	7,853
შესყიდვები	–	–	–	–	24	24
2023 წლის 31 დეკემბერი	17	1,146	6,494	24	196	7,877
დაგროვილი ცვეთა						
2022 წლის 31 დეკემბერი	–	124	2,662	24	–	2,810
ცვეთის დარიცხვა	–	19	394	–	–	413
2023 წლის 31 დეკემბერი	–	143	3,056	24	–	3,223
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერი	17	1,022	3,832	–	172	5,043
2023 წლის 31 დეკემბერი	17	1,003	3,438	–	196	4,654

კომპანიის ინფრასტრუქტურული აქტივები შედგება მიწების, ტურბინების და ელექტრო მოწყობილობებისგან, რომლებიც ელექტროენერგიის გამოსამუშავებლად გამოიყენება.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ აღიარა მოთხოვნები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან 6,755 ლარის (2023 წ.: 7,528 ლარი) ოდენობით და არ ფლობდა სხვა მოთხოვნებს 2024 და 2023 წლებში.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული და ლარშია გამოხატული.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაკავშირებული მხარეებისგან ნულს შეადგენდა 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით ასე გამოიყურება:

31-დეკ-24	<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	848	216	291	5,400	6,755

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი კლასების მიხედვით ასე გამოიყურება:

31-დეკ-23	<30 დღე	30–60 დღე	61–90 დღე	91 დღეზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	374	220	200	6,734	7,528

7. შემოსავალი ჰიდროელექტრო სადგურის იჯარიდან

კომპანიამ აღიარა იჯარიდან შემოსავალი 3,336 ლარის ოდენობით 2024 წელს (2023 წ.: 2,309 ლარი). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ აღიარა საიჯარო შემოსავალთან დაკავშირებული მოთხოვნები 6,755 ლარის (2023 წ.: 7,528 ლარი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში შესული) ოდენობით.

ჰიდროელექტრო სადგურის იჯარიდან შემოსავალი არ არის ფიქსირებული და მისი აღიარება ხდება გადაცემული და მრიცხველით აღრიცხული ელექტროენერგიის საფუძველზე და საბალანსო ელექტროენერგიის ღირებულების 90%-ის გამოყენებით, რომელსაც ყოველთვიურად აქვეყნებს სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი“ („ესკო“).

კომპანია მართავს რისკებს იჯარით გაცემულ ჰიდროელექტრო სადგურთან დაკავშირებით, მეიჯარისთვის გადაცემის გზით, რომელიც იცავს სანიტარულ, ეკოლოგიურ, სახანძრო და ტექნიკური უსაფრთხოების წესებს იჯარის პერიოდში, ასევე ანაზღაურებს ზიანს, თუ ამგვარი ზიანი გამოწვეულია მოიჯარის ბრალეულობით.

8. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ჰქონდა შეტანილი საწესდებო კაპიტალი 230 ლარის ოდენობით.

2024 და 2023 წლებში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ გადახდილა მშობელი საწარმოსთვის.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზნებია:

- უზრუნველყოს კომპანიის ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი, რომ მან შეძლოს მფლობელებისთვის უკუგების მოტანის გაგრძელება, ხოლო სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის შექმნა;
- შეინარჩუნოს საკმარისი ზომა, რომ კომპანიის საქმიანობა ხარჯთეფექტური იყოს.

კომპანია კაპიტალს განსაზღვრავს კაპიტალის მართვის მიზნებისთვის, როგორც საკუთარ კაპიტალს, რომელიც აღიარებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. არ არსებობს გარედან დაკისრებული კაპიტალური მოთხოვნები, რომლის საგანსაც წარმოადგენს კომპანია.

2024 და 2023 წლებში კაპიტალის მართვის მიზნებში, პოლიტიკასა თუ პროცესებში ცვლილებები არ შესულა.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

9. ნასესხები სახსრები

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები
სესხები მშობელი საწარმოსგან	–	–	–	2,923
სულ ნასესხები სახსრები	–	–	–	2,923

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაფარა აშშ დოლარში გამოხატული სესხი მშობელი საწარმოსგან. სესხის თავდაპირველი დაფარვის ვადა იყო 2025 წლის 31 ივლისი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი - 10%.

ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ნასესხები სახსრები
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,114
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(19)
დარიცხული პროცენტი	263
გადახდილი პროცენტი	(435)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,923
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	31
დარიცხული პროცენტი	158
ძირითადი თანხის დაფარვა	(2,721)
გადახდილი პროცენტი	(391)
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	–

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების წინაშე	94	290
გრძელვადიანი აქტივების ვალდებულებები	13	–
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	43	71
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	150	361

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებაზე პროცენტი არ ირიცხება და თავდაპირველად 60 დღის განმავლობაში იფარება.

11. პირობითი ვალდებულებები

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულაციების აღსრულება მიმდინარეობს და ხელისუფლების ორგანოების აღსრულების პოზიცია მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს მის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების ფარგლებში. ვალდებულებების განსაზღვრასთან ერთად ისინი მაშინვე აღიარდება. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას არსებულ რეგულაციების, სამოქალაქო სასამართლო დავების ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, ვერ შეფასდება, მაგრამ შესაძლოა არსებითი მნიშვნელობის იყოს. მიმდინარე აღსრულების ფარგლებში არსებული კანონმდებლობის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოს დაზიანების მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ არსებობს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების მიმოხილვა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ქართულ კომერციულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ სახსრებს. ყველა ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები მოკლევადიანია და ისინი გაუფასურებელი არ არის.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც ვადაგადაცილებულია, გარდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა (მე-6 განმარტებითი შენიშვნა).

ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი

ჩვეული საქმიანობის პირობებში, კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობა ზედამხედველობს ამ რისკების მართვას.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია გასწევს ზარალს, რადგან მისი მომხმარებლები, კლიენტები ან კონტრაქტები ვერ შეასრულებენ ნაკისრ სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ასეთი რისკების მონიტორინგი ხდება უწყვეტად, ხოლო მათი გადახედვა ხდება ყოველწლიურად ან უფრო ხშირად.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვან ფინანსურ აქტივებს, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები: 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 74 ლარის ოდენობით მთლიანი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან 74 ლარი ინახებოდა ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor’s“ სარეიტინგო სააგენტოსგან მიღებული აქვთ „BB-“ რეიტინგი, „Moody’s“-სგან „Ba3“, ხოლო „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოსგან - „BB-“;
- 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 11 ლარის ოდენობით მთლიანი ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან 11 ლარი ინახებოდა ბანკებში, რომლებსაც „Standard & Poor’s“ სარეიტინგო სააგენტოსგან მიღებული აქვთ „BB/bb“ რეიტინგი, „Moody’s“-სგან „B1/NP“ (FC) და „Ba3/NP“ (LC), ხოლო „Fitch“-ის სარეიტინგო სააგენტოსგან - „BB/bb“ რეიტინგი;
- ▶ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-6 განმარტებითი შენიშვნა).

კომპანიას მოთხოვნების უმრავლესობა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს მიმართ აქვს. ეს მოთხოვნები შესაძლოა მათ სახელშეკრულებო დაფარვის ვადაზე მნიშვნელოვნად გვიან დაიფაროს, კომპანიის და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს ლიკვიდობის საჭიროებებიდან გამომდინარე. კომპანია არ აფასებს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს და სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნების ვადაგადაცილების სტატუსს, კრედიტის გაუფასურების ინდიკატორის სახით, რადგან მან შეაფასა, რომ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს შესწევს უნარი სრულად გადაიხადოს საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით დაუფარავი თანხები. 2024 წელს დაკავშირებულმა მხარეებმა გადაიხადეს 4,709 ლარის (2023 წ.: 1,100 ლარი) ოდენობით დაუფარავი მოთხოვნები ნაღდი ფორმით. ამ ინდივიდუალური შეფასების საფუძველზე, კომპანიამ დაკავშირებული მხარის მოთხოვნებთან მიმართებით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არა არსებობდა შეაფასა.

2023 წლისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება საუკეთესოდ უზენეებს მათი დამახასიათებელი საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ზომას.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება გადახდის ვალდებულებების შესრულება, როდესაც გადახდის დრო დადგება ჩვეულებრივ ან სტრესულ ვითარებებში. ხელმძღვანელობა ყოველთვის უზრუნველყოფს საჭირო ფინანსურ რესურსებს კომპანიის ფულადი სახსრების მოძრაობის მცოცავ პროგნოზებს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსირების ბაზა, რომელიც ძირითადად მოიცავს ნასესხებ სახსრებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას. კომპანია მოელის ყველა თავისი ვალდებულების დაფარვას შესაბამისი ვადის დადგომისას, ოპერაციებიდან შემოსულობის (მათ შორის დაკავშირებული მხარეების მიმართ დაგროვილი მოთხოვნების დაფარვიდან) გამოყენებით და საჭიროების შემთხვევაში მშობელი საწარმოს სესხების პირობების რესტრუქტურირების გზით.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

12. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი რისკი (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების საფუძველზე.

	1 წელზე ნაკლები	1-3 წელი	3-5 წელი	სულ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	150	-	-	150
სულ მომავალი გადახდები	150	-	-	150
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,				
გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ნასესხები	-	3,344	-	3,344
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	361	-	-	361
სულ მომავალი გადახდები	361	3,344	-	3,705

13. დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით და თანხებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არა დაკავშირებულ მხარეებს შორის.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, დაუფარავი ნაშთები წლის ბოლოს და დაკავშირებული ხარჯების და შემოსავალი წლის განმავლობაში შემდეგია:

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე- ბული საწარმოები	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე- ბული საწარმოები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ნულოვანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ჩათვლით)	-	6,755	-	7,528
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	94	-	273
ნასესხები სახსრები	-	-	2,923	-
	2024		2023	
	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე- ბული საწარმოები	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარე- ბული საწარმოები
შემოსავალი და ხარჯები				
იჯარიდან შემოსავალი	-	3,336	-	2,309
ფინანსური დანახარჯი	(158)	-	(263)	-
წყლის და ელექტროენერგიის დანახარჯები	-	(311)	-	(223)

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

14. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელსაც შესაძლოა გამოეწვია ფინანსური ანგარიშგების და მისი თანხლები განმარტებითი შენიშვნების კორექტირების ან გაცხადების საჭიროება.