

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

*2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	9-30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „დარიალი ენერჯის“ ხელმძღვანელობას და აქციონერებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „დარიალი ენერჯის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის 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 (ფასს) 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.

კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-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 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 ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ 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 აუდიტის 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 საფუძვლად 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



ანა კუსრაშვილი (SARAS-A-169041)
შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2025 წლის 5 მაისი
თბილისი, საქართველო

სს „დარიალი ენერჯი“

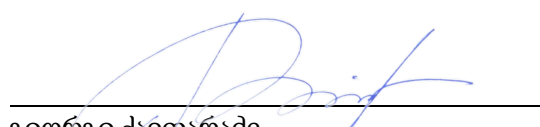
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

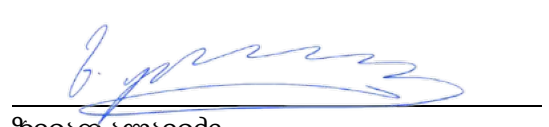
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	12	74,532	62,087
ცვეთა	6	(7,294)	(7,252)
ხელფასი და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(3,686)	(2,704)
მიწის და ქონების გადასახადი		(2,178)	(2,236)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	13	(6,709)	(5,049)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		123	125
საოპერაციო მოგება		54,788	44,971
ფინანსური შემოსავალი	8	1,349	1,568
ფინანსური დანახარჯები	11	(3,337)	(4,861)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული (ზარალი)/შემოსულობა, წმინდა		(626)	570
მოგება დაბეგვრამდე		52,174	42,248
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	(2,775)	(1,323)
წლის წმინდა მოგება		49,399	40,925
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		49,399	40,925

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და მისი სახელით ხელი მოეწერა 2025 წლის 5 მაისს:


გიორგი ქავთარაძე
აღმასრულებელი ხელმძღვანელი პირი


ზვიად ალავიძე
უფროსი ბუღალტერი

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	205,009	206,773
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები		1,463	722
აქტივების გამოყენების უფლება		207	292
არამატერიალური აქტივები		59	62
შეზღუდული ფულადი სახსრები	8	18,094	17,612
სულ გრძელვადიანი აქტივები		224,832	225,461
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	348	2,871
გადახდილი ავანსები		537	311
მოთხოვნები	9	3,311	13
საგადასახადო აქტივები, მოგების გადასახადის გარდა, წმინდა		–	40
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	17,300	19,201
ვადიანი ანაზარი		–	4,184
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,496	26,620
სულ აქტივები		246,328	252,081
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი	10		
გამოშვებული კაპიტალი		84,233	84,233
სხვა კაპიტალის რეზერვები		3,738	3,738
გაუნაწილებელი მოგება		116,361	97,385
სულ საკუთარი კაპიტალი		204,332	185,356
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	11	7,211	36,086
საიჯარო ვალდებულებები		59	147
ტყის მასივის აღდგენის ანარიცხი	5	1,182	1,182
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,452	37,415
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
პროცენტიანი სესხები	11	30,858	28,329
ტყის მასივის აღდგენის ანარიცხი	5	215	437
საიჯარო ვალდებულებები		95	85
მოგების გადასახადის ვალდებულება	14	992	–
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა, წმინდა		104	–
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები		1,056	10
სხვა ვალდებულებები		224	449
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		33,544	29,310
სულ ვალდებულებები		41,996	66,725
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		246,328	252,081

9-30 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „დარიალი ენერჯი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	გამოშვებული კაპიტალი	სხვა კაპიტალის რეზერვები	გაუნაწილებე- ლი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	84,233	3,738	70,932	158,903
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	40,925	40,925
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	–	–	(14,472)	(14,472)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	84,233	3,738	97,385	185,356
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	49,399	49,399
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	–	–	(30,423)	(30,423)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	84,233	3,738	116,361	204,332

სს „დარიალი ენერჯი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		52,174	42,248
არაფულადი კორექტირებები გადასახადით დაბეგვრამდე ზარალის წმინდა ფულად ნაკადებთან შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით			
ცვეთა		7,294	7,252
საკუროს სხვაობით განპირობებული ზარალი/(შემოსულობა)			
ინვესტირებაზე და საფინანსო საქმიანობებზე, წმინდა		493	(829)
ფინანსური დანახარჯები		3,337	4,861
ფინანსური შემოსავალი	8	(1,349)	(1,568)
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	13	543	443
		62,492	52,407
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება			
ცვლილება მარაგებში		(39)	(1,747)
ცვლილება მოთხოვნებში		(3,298)	2,929
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		(226)	(143)
ცვლილება საგადასახადო აქტივებში/ვალდებულებებში მოგების გადასახადის გარდა, წმინდა		144	(33)
ცვლილება სხვა ვალდებულებებში		(225)	285
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		58,848	53,698
გადახდილი პროცენტი		(3,842)	(5,157)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(1,783)	(1,323)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		53,223	47,218
საინვესტიციო საქმიანობა			
შემოსულობა ვადიანი ანაზრადიდან		4,184	20
ძირითად საშუალებებში გადახდილი თანხები		(3,116)	(2,932)
გადახდა არამატერიალურ აქტივებზე		-	(57)
მიღებული პროცენტი		1,349	1,568
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,417	(1,401)
საფინანსო საქმიანობა			
შემოსულობა შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრებიდან		2,918	294
შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრების განთავსება		(2,663)	-
პროცენტიანი სესხების დაფარვა	11	(27,412)	(25,169)
დივიდენდის გადახდა	10	(30,423)	(14,472)
საიჯარო ვალდებულებების ძირითადი წილის გადახდა		(90)	(77)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა		(13)	(20)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(57,683)	(39,444)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(2,043)	6,373
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		19,201	13,361
წმინდა საკუროს სხვაობები ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		142	(533)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8	17,300	19,201

მნიშვნელოვანი არაფულადი ოპერაციები

- ▶ 2024 წლის განმავლობაში 2,562 ლარის პელტონის მუშა თვალი და ტურბინის ნაწილები მარაგებიდან ძირითად საშუალებებში იქნა გადატანილი (მე-6 შენიშვნა);
- ▶ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,046 ლარის (2023 წლის 31 დეკემბრის: ნული ლარი) ოდენობით ძირითადი საშუალებების შესყიდვა გადავადებული პირობებით განხორციელდა.

9-30 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ათას ლარში

1. კორპორაციული ინფორმაცია

სს „დარიალი ენერჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული რეზიდენტი სააქციო საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ზურა ავალიშვილის ქუჩა 12, თბილისი. კომპანიის რეგისტრაციის ნომერია 401953061.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. მისი ძირითადი საოპერაციო აქტივია საქართველოში, ყაზბეგის რაიონში მდებარე ჰიდროელექტროსადგური („დარილის ჰესი“).

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა ასეთი იყო:

შპს „ენერგია“	44.27%
შპს „TEPCO Renewable Power Singapore“	31.38%
Lok W. Home Irrevocable Trust	24.35%
	100.00%

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ დამტკიცებულა აქციონერების მიერ. აქციონერთა კრება ჩვეულებრივ საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის პირველ ნახევარში ტარდება.

აქციონერებს აქვთ იურიდიული უფლება შეცვალონ ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

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

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ფუნქციონირებადობის პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 12,048 ლარით (2023 წლის 31 დეკემბერს: 2,690 ლარი) აღემატებოდა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოკლევადიან ვალდებულებებში შესულია პროცენტიანი სესხები 30,858 ლარის (2023 წლის 31 დეკემბერს: 28,329 ლარი) ოდენობით, რომლებიც ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან (EBRD) არის აღებული 2014 წელს დარიალის ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობის დასაფინანსებლად. სესხის დაფარვის თარიღია 2026 წლის 15 მარტი (მე-11 შენიშვნა). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრების ნაშთი 18,094 ლარის (2023 წლის 31 დეკემბერს: 17,612 ლარი) ოდენობით, რომლებიც კლასიფიცირებულია გრძელვადიან აქტივებად და განთავსებული იყო სესხის მომსახურე ანგარიშზე მომსახურების მიზნით ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში. ფულადი სახსრების ნაშთი სესხის მომსახურე ანგარიშზე ყოველთვის უნდა უდრიდეს ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისთვის მომდევნო გადახდის ოდენობას და ეს უკანასკნელი ფლობს პირველი რანგის უზრუნველყოფის ინტერესს სესხის მომსახურების ანგარიშზე. ამ ინფორმაციის გათვალისწინებით და სესხის მომსახურე ანგარიშზე არსებული შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრების მთლიან მოკლევადიან აქტივებზე დამატებით, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიკვიდურობის გეპი გახდება დადებითი, ანუ მოკლევადიანი აქტივები მოკლევადიან ვალდებულებებს 6,046 ლარით გადააჭარბებს.

კომპანიამ აღრიცხა 49,399 ლარის ოდენობით წმინდა მოგება და 53,223 ლარის საოპერაციო ფულადი სახსრების შემოსვლა 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს: 40,925 ლარის ოდენობით წმინდა მოგება და 47,218 ლარის ოდენობით საოპერაციო ფულადი სახსრების შემოსვლა).

შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმ საფუძველზე, რომ ის განაგრძობს მუშაობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

(ა) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება ლარშია წარმოდგენილი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის სამუშაო ვალუტაში აღირიცხება, გარიგების თარიღისთვის დადგენილი კურსის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ყველა ძირითადი საშუალება ასახულია პირვანდელი ღირებულებით, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლებით. პირვანდელი ღირებულება მოიცავს მუხლების შეძენასთან პირდაპირ მიკუთვნებად ხარჯებს. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივის თვითღირებულება მოიცავს მასალისა და შრომის პირდაპირ დანახარჯებს და ყველა პირდაპირ მიკუთვნებად ხარჯს, რომლებიც უკავშირდება აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის შესაბამის მდგომარეობაში მოსაყვანად, დემონტაჟის და მოხსნის ხარჯებს, ასევე იმ ტერიტორიის რეაბილიტაციის დანახარჯებს, რომლებზეც ეს აქტივები მდებარეობს. კომპანიის აქციების სანაცვლოდ აქციონერების მიერ კაპიტალში შეტანილი აქტივების თვითღირებულება ფასდება ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, სანამ ამ სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეუძლებელი არ გახდება. თუ კომპანიას არ შეუძლია მიღებული არაფულადი აქტივების სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ შეფასება, მან უნდა შეაფასოს მათი ღირებულება და შესაბამისი ზრდა კაპიტალში არაპირდაპირი გზით, გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით.

თუ ძირითადი საშუალებების ერთეულებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად). თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის თვითღირებულების აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი თვითღირებულების სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ტექნიკური მომსახურების ყოველდღიური ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადაზე წრფივი მეთოდით, რადგანაც ეს ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განცალკევებით ხორციელდება. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მიმდინარე და შედარებადი პერიოდებისთვის სასარგებლო მომსახურების სავარაუდო ვადებია:

მანქანა-დანადგარები	5-55 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	3-5 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	5-7 წელი

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება ყოველი ფინანსური წლის დასასრულს გადაისინჯება და, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამისად კორექტირდება.

(გ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ბალანსის ყოველი თარიღისთვის.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემების საფუძველზე, რომელიც მთლიანობაში მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების იერარქიის ერთი დონიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კომპანია განსაზღვრავს კატეგორიზაციის ხელახლა შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე) ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების თვითღირებულებას და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

(ე) გადასახადები

(i) მიმდინარე მოგების გადასახადი

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 აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც 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 შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ე) გადასახადები (გაგრძელება)

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

- ▶ როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შეძენის ღირებულებაში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- ▶ მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღე აქტივის ან ვალდებულების ნაწილში.

(ვ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკებში პროცენტიანი მიმდინარე ანგარიშებისგან.

(ზ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ კონსტრუქციული) ვალდებულება და სავარაუდოა, რომ საჭირო გახდება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება ვალდებულებების დასაფარად და შესაძლოა გაკეთდეს ვალდებულების რაოდენობის სანდო შეფასება. ნებისმიერ ანარიცხთან დაკავშირებული ხარჯი წარმოდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არსებითია, ანარიცხები დისკონტირდება მიმდინარე გადასახადით დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც შესაბამის შემთხვევაში ასახავს ვალდებულების შესაბამის ვალდებულებას. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური დანახარჯების ნაწილში.

(თ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია ელექტროენერგიის გამომუშავების საქმიანობას ეწევა. გამომუშავებული ელექტროენერგია იყიდება სს „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორზე“. ელექტროენერგია იყიდება ცალკეული ხელშეკრულებების ფარგლებში და ელექტროენერგიის გაყიდვა ერთადერთ შესასრულებელ ვალდებულებას წარმოადგენს. შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილებულია და ამონაგები აღიარდება ისეთ დროს, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს, რაც აქტივის მიწოდების მომენტში ხდება.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(თ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება ხორციელდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების საიმედოდ შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან გამოითვლება ყოველთვიურად მომხმარებლებისთვის მიყიდული ელექტროენერგიის ოდენობის საფუძველზე, რომელიც განისაზღვრება საქართველოს მაღალი ძაბვის ელექტროქსელის ოპერატორის - „საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემის“ მიერ გაცემული ელექტროენერგიის მიღება-ჩაბარების აქტით.

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები

კომპანიამ პირველად გამოიყენა კონკრეტული სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და ამ თარიღის შემდეგ დაწყებული ყოველწლიური პერიოდებისთვის. კომპანიას ვადაზე ადრე არ მიუღია რომელიმე სხვა სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

შემდეგი შესწორებები და ინტერპრეტაციები პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს:

- ▶ *საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებსა და უკუიჯარაში - ფასს (IFRS) 16-ის შესწორებები;*
- ▶ *ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირება - ბასს (IAS) 1-ის შესწორებები;*

ბასს (IAS) 1-ის შესწორებებით განსაზღვრულია ვალდებულებების მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მოთხოვნები. შესწორებებით 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 განივთებული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად არის წილობრივი ინსტრუმენტი, ვალდებულების პირობები არ იმოქმედებს კლასიფიკაციაზე.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ამასთან, საწარმო ვალდებულია გაამჟღავნოს ინფორმაცია სესხის ხელშეკრულებიდან წარმოშობილი ვალდებულების გრძელვადიანად კლასიფიცირების და საწარმოს მიერ ანგარიშსწორების გადავადების უფლების შესახებ, რომელიც დამოკიდებულია მომავალი ვალდებულებების დაცვაზე თორმეტი თვის განმავლობაში.

ამ შესწორებებმა გამოიწვია მე-11 შენიშვნაში დამატებითი განმარტებითი შენიშვნების გაკეთება, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

- ▶ მიმწოდებლის ფინანსური გარიგებები - ბასს (IAS) 7-ის და ფასს (IFRS) 7-ის შესწორებები.

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 შესწორებები: „ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“- (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის);

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

- ▶ ფასს (IFRS) 18 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“- (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან);

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 განახორციელოს 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 გაამჟღავნებას, ასევე ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირების და დეზაგრეგირების შესახებ, საწყის ფინანსურ ანგარიშგებებსა და განმარტებით შენიშვნებში გამოვლენილი „როლების“ საფუძველზე.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

4. ცვლილება სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში (გაგრძელება)

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

ამასთან, მცირემასშტაბიანი შესწორებები 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 ანაზღაურებიდან და პროცენტიდან კლასიფიკაციასთან დაკავშირებული შერჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, განხორციელდა რამდენიმე სხვა სტანდარტის შედეგობრივი შესწორებებიც.

ფასს (IFRS) 18 და სხვა სტანდარტების შესწორებები ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. დასაშვებია ვადაზე ადრე მიღება, რაც აუცილებლად უნდა იყოს გაცხადებული. ფასს (IFRS) 18-ის გამოყენება რეტროსპექტულად მოხდება.

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

- ფასს (IFRS) 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულებების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები - (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრით დაწყებული და შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის).

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

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ განსჯას, შეფასებასა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღში ამონაგების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე და პირობითი ვალდებულებების განმარტებით შენიშვნაზე. თუმცა ამ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებით არსებული განუსაზღვრელობის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

განსჯა

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა, შეფასება და დაშვება (გაგრძელება)

შეფასებები და დაშვებები

მომავალთან დაკავშირებით გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებები და ასევე სხვა განუსაზღვრელობები საანგარიშგებო თარიღისათვის, რომელთა გამოც მომავალ ფინანსურ წელს შეიძლება საჭირო გახდეს მნიშვნელოვანი ცვლილების 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 დაკავშირებული დაშვებები შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო, რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი შესწორებები აისახება დაშვებებში მათი დადგომისთანავე.

ტყის მასივის აღდგენის ანარიცხი

კომპანია ახორციელებს ტყის მასივის აღდგენას, რაც ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული სოციალური და განვითარების გეგმის ნაწილს წარმოადგენს. კომპანია ამ სამუშაოს ასრულებს 8 წელზე მეტი ხნის განმავლობაში და ტყის მასივის აღდგენის დანახარჯების მისეული შეფასება რამდენჯერმე შეიცვალა. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ანარიცხი ეფუძნება ხელმძღვანელობის ბოლო შეფასებებს, რომლებიც 2023 წლის გეგმებს შეესაბამება. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ დაიქირავა გარე კონსულტანტები ტყის მასივის აღდგენის ეკონომიკური მიზანშეწონილობის ანალიზის და დანახარჯების შეფასების განსახორციელებლად. კვლევის საფუძველზე ორი სცენარი შემუშავდა, ერთის ღირებულება 7,000 ლარზე მეტი, ხოლო მეორესი - დაახლოებით 14,000 ლარი იყო. კომპანიას ასევე შეუძლია აირჩიოს სცენარი, რომლის მიხედვითაც ის არ გააგრძელებს ტყის მასივის აღდგენის სამუშაოების შესრულებას. 2024 წლის 31 დეკემბრის და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით, კომპანიის აქციონერებს ჯერ არ მიუღიათ გადაწყვეტილება და ანარიცხის საუკეთესო შეფასება კვლავ ეფუძნება 2023 წლის გეგმებში განხილულ გრძელვადიან შეფასებებს.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობე- ბი	საოფისე აღჭურვი- ლობა	ავტოსა- ტრანსპორ- ტო საშუალე- ბები	მანქანა- დანადგა- რები	სათადარი- გო ნაწილები	დაუმთავ- რებელი მშენებლო- ბა	სულ
თვითღირებულება							
2023 წლის 1 იანვარს	542	620	513	252,161	357	386	254,579
შესყიდვები	–	158	120	1,608	–	52	1,938
გასვლა	–	–	(36)	(571)	–	–	(607)
გადატანა	–	–	–	746	(357)	(389)	–
2023 წლის 31 დეკემბერს	542	778	597	253,944	–	49	255,910
შესყიდვები	–	120	614	–	2,722	74	3,530
გასვლები და ჩამოწერები	–	–	(191)	(1,156)	–	(9)	(1,356)
გადატანები	–	–	–	2,186	(2,186)	–	–
გადატანა მარაგებიდან	–	–	–	–	2,562	–	2,562
2024 წლის 31 დეკემბერს	542	898	1,020	254,974	3,098	114	260,646
დაგროვილი ცვეთა							
2023 წლის 1 იანვარს	(39)	(226)	(300)	(41,562)	–	–	(42,127)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(67)	(95)	(90)	(6,922)	–	–	(7,174)
გასვლა	–	–	30	134	–	–	164
2023 წლის 31 დეკემბერს	(106)	(321)	(360)	(48,350)	–	–	(49,137)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(53)	(121)	(119)	(6,907)	–	–	(7,200)
გასვლა	–	–	91	609	–	–	700
2024 წლის 31 დეკემბერს	(159)	(442)	(388)	(54,648)	–	–	(55,637)
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერს	436	457	237	205,594	–	49	206,773
2024 წლის 31 დეკემბერს	383	456	632	200,326	3,098	114	205,009

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეიძინა პელტონის მუშა თვალი, თბოგადამცემი და ინდუსტრიული წყლის ტუმბო, ასევე სხვა სათადარიგო ნაწილები ჰიდროელექტროსადგურისთვის, რომელთა ღირებულებაა 2,722 ლარი.

2024 წლის განმავლობაში 2,562 ლარის ღირებულების პელტონის მუშა თვალი და ტურბინის ნაწილები მარაგებიდან ძირითად საშუალებებში გადაიტანა. ძირითად საშუალებებში მარაგების გადატანის მიზანია მათი გამოყენება ჰიდროელექტროსადგურის კომპონენტების ჩასანაცვლებლად.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2014 წლის 12 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა პირობითი დათმობის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც კომპანიის მთლიანი ნაგებობა და მანქანა-დანადგარები გადაეცემა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკს მისი სესხის გადაუხდელობის შემთხვევაში.

აქტივების გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ცვეთის ხარჯმა 2024 წელს 94 ლარი (2023 წ.: 78 ლარი) შეადგინა.

7. მარაგები

ქვემოთ მოცემულია ინფორმაცია კომპანიის მარაგების შესახებ:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სათადარიგო ნაწილები	–	2,427
სხვა მარაგები	348	444
სულ მარაგები	348	2,871

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები და შეზღუდული ფულადი სახსრები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	17,300	19,201

2024 წლის ფინანსურმა შემოსავალმა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე 550 ლარი შეადგინა (2023 წ.: 814 ლარი).

შეზღუდული ფულადი სახსრების ანგარიში მოიცავს 18,094 ლარს (2022 წ.: 17,612 ლარი) ოდენობით ფულად სახსრებს, რომლებიც ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის სესხის ხელშეკრულების საფუძველზე ვალის მომსახურების ანგარიშის ფუნქციას ასრულებს. ფინანსურმა შემოსავალმა შეზღუდულ ფულად სახსრებზე 2024 წელს 799 ლარი შეადგინა (2023 წ.: 754 ლარი).

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

9. მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან	3,311	–
სხვა მოთხოვნები	–	13
	3,311	13

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება სამართლიან ღირებულებასთან იყო მიახლოებული მათი მოკლევადიანი დაფარვის ვადის გამო. ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არაარსებითია.

10. საკუთარი კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 47,433,333 ნებადართული და გამოშვებული ხმის თანაბარი უფლების მქონე ჩვეულებრივი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ნომინალური ღირებულება 1 აშშ დოლარია.

კომპანიის ნებადართული და გამოშვებული აქციების რაოდენობა 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შპს „ენერჯია“	21,000,000	21,000,000
შპს „TEPCO Renewable Power Singapore“	14,883,333	14,883,333
Lok W. Home Irrevocable Trust	11,550,000	11,550,000
	47,433,333	47,433,333

კომპანიის სააქციო კაპიტალი აშშ დოლარშია გამოხატული. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 33,333,333 ჩვეულებრივი აქცია დაგირავებული იყო მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა 30,423 ლარის დივიდენდები, 0.0009 ლარი ერთ აქციაზე (2023 წ.: გამოაცხადა და გადაიხადა 14,472 ლარის დივიდენდები, 0.0004 ერთ აქციაზე).

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

11. პროცენტური სესხები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
პროცენტური სესხების მოკლევადიანი წილი	30,858	28,329
პროცენტური სესხების გრძელვადიანი წილი	7,211	36,086
სულ პროცენტური სესხები	38,069	64,415

2014 წლის 12 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან 80,000 ათასი აშშ დოლარის საკრედიტო ხაზზე (დაახლოებით 211,744 ლარი). ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის საკრედიტო ხაზი აშშ დოლარშია გამოხატულია და სესხის დაფარვის თარიღია 2026 წლის 15 მარტი.

ფინანსური დანახარჯები პროცენტურ სესხებზე 2024 წლისთვის 3,324 ლარს შეადგენდა (2023 წ.: 4,843 ლარი).

კომპანიის პროცენტური სესხები კონკრეტულ ფინანსურ პირობებს ექვემდებარება. 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია შესაბამისობაშია ფინანსურ პირობებთან. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ კომპანია შესაბამისობაში იქნება პირობებთან საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

ქვემოთ მოცემულია ცვლილებები კომპანიის პროცენტურ სესხებში წლის განმავლობაში:

	პროცენტური სესხები
2023 წლის 1 იანვარი	91,172
ძირითადი თანხის დაფარვა	(25,169)
ფინანსური დანახარჯი	4,843
გადახდილი პროცენტი	(5,157)
საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(1,259)
სხვა	(15)
2023 წლის 31 დეკემბერი	64,415
ძირითადი თანხის დაფარვა	(27,412)
ფინანსური დანახარჯი	3,324
გადახდილი პროცენტი	(3,842)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი	1,584
2024 წლის 31 დეკემბერი	38,069

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

12. ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან

2014 წლის 18 ივლისს კომპანიამ სს „ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორთან“ გააფორმა ხელშეკრულება ათი წლის განმავლობაში ელექტროენერგიის გარანტირებულ შესყიდვაზე. ეს ხელშეკრულება ძალაშია 2031 წლის 1 სექტემბრამდე. ამ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას უფლება აქვს გაყიდოს, ხოლო „ესკო“ ვალდებულია, იყიდოს კომპანიისგან ელექტროენერგია გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად თვეში ოქტომბრიდან მარტამდე პერიოდში და 5,7 აშშ ცენტი 1 კვტ/სთ-ზე დარჩენილ 6 თვეზე.

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიამ ელექტროენერგია მხოლოდ „ესკოს“ მიჰყიდა. მთლიანი ამონაგები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან „ესკოსგან“ მოდის. ელექტროენერგიის გაყიდვიდან ამონაგებთან დაკავშირებული მოთხოვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 3,311 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერს: ნული ლარი).

13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2024	2023
დაზღვევა	1,109	925
სარემონტო დანახარჯები (ა)	939	995
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა (ბ)	543	443
რეკლამა და სპონსორობა	476	364
ტყის მასივის აღდგენის ხარჯები	419	123
სოციალური პასუხისმგებლობის ხარჯები	407	238
პროფესიული მომსახურება	395	282
მივლინება	307	252
დაცვის ხარჯები	268	199
გადამცემი ხაზის გადაადგილების ანაზღაურების ხარჯები	242	–
საკომისიო	249	209
კომუნალური ხარჯები	157	127
დასაქმებულ პირთა გადამზადების დანახარჯები	115	13
სხვა	1,083	879
	6,709	5,049

(ა) 2023 წლის ნოემბრიდან 2024 წლის თებერვლამდე პერიოდში, კომპანიამ შეწყვიტა ფუნქციონირება სარემონტო სამუშაოების ჩასატარებლად. რემონტზე გაწეული დანახარჯების ძირითადი ნაწილი 2024 და 2023 წლებისთვის ამ ოთხი თვის განმავლობაში ჩატარებულ სარემონტო სამუშაოებს უკავშირდება.

(ბ) 2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა ჰიდროელექტროსადგურის ნაწილები, რომლებიც ჩანაცვლდა სარემონტო სამუშაოების განმავლობაში.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ეფექტური განაკვეთი განსხვავდება კანონმდებლობით გათვალისწინებული საგადასახადო განაკვეთისგან. ქვემოთ კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთის მიხედვით მოგების გადასახადის ხარჯი შესაბამისობაშია მოყვანილი გადასახადის რეალურ ოდენობასთან:

	2024	2023
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-10 შენიშვნა)	30,423	14,472
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით	5,369	2,554
საქართველოს რეზიდენტ აქციონერებზე გამოუქვითავი განაწილების გამოკლებით	(2,594)	(1,231)
მოგების გადასახადის ხარჯი	2,775	1,323

2,775 ლარის ოდენობით მოგების გადასახადის ხარჯიდან კომპანიამ 1,783 ლარი გადაიხადა 2024 წლის განმავლობაში და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მას აქვს მოგების გადასახადის ვალდებულება 992 ლარის ოდენობით.

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა

მიმოხილვა

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები შედგება პროცენტიანი სესხებისგან, ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული და სხვა ვალდებულებებისგან. ამ ფინანსური ვალდებულებების ძირითადი მიზანია კომპანიის კაპიტალური და საოპერაციო დანახარჯების დაფინანსება. კომპანია ფლობს ფულად სახსრებს მიმდინარე ანგარიშებზე, რომლებიც პირდაპირ მისი ოპერაციებიდან და პროცენტიანი სესხების სახით აღებული სახსრებიდან მომდინარეობს.

კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდობის და საბაზრო რისკები. კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური რისკის მართვის მიზანია კომპანიის ყოველდღიური ოპერაციების შესრულების უზრუნველყოფა, ოპერაციებიდან საკმარისი ნაღდი ფულის მიღება, რომ დააფინანსოს საოპერაციო და მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯები და სასესხო ვალდებულებები მესამე მხარეების მიმართ.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაქტის ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიაღებება. კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და საფინანსო დაწესებულებებში განთავსებული ანაზღაურებიდან გამომდინარე.

კომპანია საკრედიტო რისკს გასწევს მხოლოდ ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების (ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში), შეზღუდული წვდომის ფლობილი ფულადი სახსრების და მოთხოვნების თანხებთან მიმართებით. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში ერთ-ერთ უმსხვილეს ქართულ ბანკში, ხოლო შეზღუდული წვდომის ფულადი სახსრები - ერთ-ერთ უმსხვილეს გერმანულ ბანკში ინახება. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, შეზღუდული ფულადი ანაზღაურები ბანკებში და მოთხოვნები არც გაუფასურებული და არც ვადაგასულია.

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება, რაც გულისხმობს მათ დაფარვას ფულადი სახსრებით ან სხვა რომელიმე ფინანსური აქტივით. ლიკვიდობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შემდგომი დაგეგმვა იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადადამდგარი ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა და კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ლიკვიდობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას და დაფინანსების ხელმისაწვდომობას საკმარისი საკრედიტო თანხების საშუალებით. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები. მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში შესული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად უფრო ანდრე, ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით წარმოიშვეს ძირითადი საშუალებების ან სხვა ვალდებულებებისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულე- ბა	სახელშე- კრულებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტუანი სესხები	38,069	39,478	17,726	14,463	7,289
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულება	1,056	1,056	1,056	–	–
მოგების გადასახადის ვალდებულება	992	992	992	–	–
სხვა ვალდებულება	224	224	224	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	154	171	26	77	68
საგადასახადო ვალდებულებები, მოგების გადასახადის გარდა, წმინდა	104	104	104	–	–
	40,599	42,025	20,128	14,540	7,357

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(ბ) ლიკვიდობის რისკი (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბერი	საბალანსო ლირებულე- ბა	სახელშე- კრულებო ფულადი ნაკადები	0-დან 3 თვემდე	3 თვიდან 1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე
ფინანსური ვალდებულებები					
პროცენტიანი სესხები	64,415	69,060	17,128	14,048	37,884
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	10	10	10	–	–
სხვა ვალდებულება	449	449	449	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	232	238	37	89	112
	65,106	69,757	17,624	14,137	37,996

(გ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულება ცვალებადი იქნება საბაზრო ფასების მერყეობის გამო. საბაზრო ფასები ორი ტიპის რისკს მოიცავს: საპროცენტო განაკვეთის რისკსა და სავალუტო რისკს. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკები მოქმედებს, მოიცავს პროცენტიან სესხებს, ძირითადი საშუალებების და სხვა ვალდებულებებს და ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. კომპანიისთვის დამახასიათებელი სავალუტო კურსის ცვლილების რისკი ძირითადად უკავშირდება კომპანიის უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

მგრძნობელობის ანალიზები მომზადდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორციული წილი უცხოურ ვალუტაში მუდმივია. კომპანია არ ახდენს გაცვლითი კურსის რისკის წინააღმდეგ ჰეჯირებას.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიის სავალუტო რისკები ასეთია:

	აშშ დოლარში გამოხატული		ევროში გამოხატული	
	2024	2023	2024	2023
პროცენტუანი სესხები	(38,069)	(64,415)	–	–
საიჯარო ვალდებულებები	(154)	(232)	–	–
ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული ვალდებულება	(14)	(9)	(1,042)	–
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	486	–	977	722
შეზღუდული ფულადი სახსრები	18,094	17,612	–	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11,537	17,492	983	26
ვადიანი ანაზარი	–	4,184	–	–
წმინდა რისკის ზომა	(8,120)	(25,368)	918	748

აშშ დოლართან მიმართებაში ლარის გამყარება/გაუფასურება 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოგების ან ზარალის ქვემოთ წარმოდგენილ თანხებს შემდეგნაირად გაზრდიდა/(შემცირებდა).

	გამყარება	გაუფასურება
2024 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (+18.39%/-18.39%-იანი ცვლილების დინამიკა)	1,493	(1,493)
ევრო (+19.37%/-19.37%-იანი ცვლილების დინამიკა)	(178)	178
2023 წლის 31 დეკემბერი		
აშშ დოლარი (+18.84%/-18.84%-იანი ცვლილების დინამიკა)	4,779	(4,779)
ევრო (+27.37%/-27.37%-იანი ცვლილების დინამიკა)	(205)	205

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი გამოიხატება კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთების მოძრაობის უარყოფით ზეგავლენაში, რაც აისახება მოზიდულ ფინანსურ საშუალებებზე დარიცხული პროცენტების ზრდით ან გამოყოფილი ფულადი სახსრებიდან მიღებული მოგების შემცირებით. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას მოზიდულ დაფინანსებასთან დაკავშირებით გასწევს საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან მიღებული სესხის ნაწილს აქვს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთი.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

15. ფინანსური ინსტრუმენტები და რისკების მართვა (გაგრძელება)

(გ) საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია სესხებზე და ნასესხებ სახსრების ნაწილზე საპროცენტო განაკვეთებში შესაძლო ცვლილებების მგრძნობელობა, ყველა სხვა ცვლადის უცვლელად შენარჩუნებით და კომპანიის დაბეგვრამდე მოგებაზე მცოცავი სავალუტო კურსის მქონე ნასესხებ სახსრებზე გავლენით:

	საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება	დაბეგვრამდე მოგების ეფექტი
2024	+4.41%	(336)
	-0.09%	7
2023	+1.00%	(129)
	-0.25%	32

(დ) კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი შედგება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში აქციონერის შენატანისგან, დამატებითი მთლიანად ანაზღაურებული სააქციო კაპიტალისგან (გადაფასების შედეგად მიღებული შემოსულობა ქოლ-ოფციონის გამოყენების შემდეგ) და გაუნაწილებელი მოგებისგან.

კომპანიას არ ეხება კაპიტალთან დაკავშირებული რაიმე გარე მოთხოვნები. კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს შესაბამისი კაპიტალის, რომ დაკმაყოფილდეს კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნები.

16. სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ მიახლოებითი თანხის დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით შესრულებული ოპერაციის დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობების და სუბიექტური მოსაზრების გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული ისე, რომ მისი რეალიზება შესაძლებელია აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვით ან ვალდებულებების დაფარვით.

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, გარდა პროცენტიანი სესხებისა, ხასიათდება მოკლევადიანობით და შესაბამისად მათი საბალანსო ღირებულება მათ სამართლიან ღირებულებას არის მიახლოებული.

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

16. სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც ცნობილია, სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონით ფასდება, გარდა ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისა, რომლებიც 1-ლი დონით არის შეფასებული და ბანკში ვადიანი ანაბრებისა, რომლებიც მე-2 დონეს განეკუთვნება. მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების შეფასების მეთოდებში ცვლილებები არ განხორციელებულა 2024 და 2023 წლებში. სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით. არაკვალიფიციური ფიქსირებულ-პროცენტიანი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირების ოდენობით, მსგავსი საკრედიტო რისკის და დარჩენილი დაფარვის ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტებისთვის. პროცენტიანი სესხის (სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონე) სამართლიანი ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 38,592 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის: 64,616 ლარი) შეადგენდა.

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ბასს (IAS) 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით მხარეები დაკავშირებულად ითვლება, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, 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 არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

საოპერაციო გარიგებები

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც გაფორმდა დაკავშირებულ მხარეებთან, ასევე ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან, შესაბამისი ფინანსური წლის განმავლობაში.

აქციონერები	გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ
2024		
შპს „TEPCO Renewable Power Singapore“	8,855	–
Lok W. Home Irrevocable Trust	6,872	–
შპს „ენერჯია“	14,696	–
2023		
შპს „TEPCO Renewable Power Singapore“	4,212	–
Lok W. Home Irrevocable Trust	3,268	–
შპს „ენერჯია“	6,992	13

სს „დარიალი ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

2024 წლის განმავლობაში უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებით საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული თანხები შეადგენდა 313 ლარს (2023 წ.: 319 ლარი).

18. პირობითი ვალდებულებები

კომპანიასა და სს „ელექტროსისტემის კომერციულ ოპერატორს“ შორის გაფორმებული ხელშეკრულებით აღებული ვალდებულება

2014 წლის 18 ივლისს კომპანიასა და „ესკო“-ს შორის გაფორმდა ხელშეკრულება ელექტროენერგიის გარანტირებული შესყიდვის თაობაზე. ამ ხელშეკრულების თანახმად, კომპანიას აქვს ვალდებულება უზრუნველყოს ელექტროენერგიის მიწოდება „ესკოსთვის“ ზამთრის თვეებში (დეკემბერი, იანვარი და თებერვალი) გარანტირებულ ფასად - 1 კვტ/სთ 6.5 აშშ ცენტად. 2019 წლის 7 ოქტომბერს, „ესკოსთან“ გაფორმებული ხელშეკრულება შეიცვალა და 2021 წლის სექტემბრის თვიდან 1 კვტ/სთ-ის ღირებულება აპრილიდან სექტემბრამდე თვეებისთვის 5,7 აშშ ცენტით განისაზღვრა, ხოლო 1 კვტ/სთ-ის ტარიფი ოქტომბრიდან მარტამდე თვეებისთვის 6,5 აშშ ცენტს შეადგენს.

სს „დარიალი ენერჯის“ მმართველობითი ანგარიშგება 2024**საქმიანობის მიმოხილვა**

სს „დარიალი ენერჯი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის საფუძველზე რეგისტრირებულ სააქციო საზოგადოებას. კომპანიის იურიდიული მისამართია ზურა ავალიშვილის ქუჩა 12, თბილისი, 0179, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივია დარიალის ჰიდროელექტროსადგური, რომელიც მდებარეობს დარიალის ხეობაში მდინარე თერგზე (ყაზბეგის მუნიციპალიტეტი). ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ნოემბერში და იმავე წლის 30 დეკემბრიდან კომპანიამ დაიწყო ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. კომპანიის ძირითადი მესაკუთრე-ბენეფიციარები არიან:

31 დეკემბერი 2024

შპს „ენერგია“	44.27%
TEPCO Renewable Power Singapore Pte. Ltd.	31.38%
Lok W. Home Irrevocable Trust	24.35%
სულ	100.00%

კომპანია, წესდების შესაბამისად, წელიწადში ერთხელ, სამეურნეო წლის დასრულებიდან არაუგვიანეს სამი თვის ვადაში, ატარებს აქციონერთა კრებას, სადაც განიხილავს და იღებს გადაწყვეტილებას წლიური შედეგების შესახებ.

კომპანია აღრიცხვა-ანგარიშსწორებას აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანიას საბუღალტრო მომსახურებას უწევს შპს „გროუ კონსალტინგი“. სააღრიცხვო ინფორმაციის დამუშავება და ასახვა ხდება საბუღალტრო პროგრამა „ინფო“ საწარმოში. თითოეული სააღრიცხვო დოკუმენტი/ინფორმაცია მოწმდება კომპანიის უფლებამოსილ პირთან და მხოლოდ ნამდვილობის დადასტურების შემდგომ ხდება შესაბამისი ინფორმაციის ასახვა ელექტრონულ საბუღალტრო ჩანაწერებში. ყოველი თვის სააღრიცხვო ინფორმაციის შეყვანა ელექტრონულ საბუღალტრო ჩანაწერებში ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 10 რიცხვისა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ყოველკვარტალურად და აგრეთვე მზადდება წლიური ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. კომპანიას აუდიტორულ მომსახურებას უწევს შპს „იუაი“.

როგორც ქვემოთ მოყვანილი ცხრილიდან ჩანს, კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს, რადგან სამი კრიტერიუმიდან აკმაყოფილებს ორს: (ა) დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 250-ზე ნაკლებია, და (ბ) საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში ერთობლივი შემოსავალი 100 მილიონ ლარზე ნაკლებია.

31 დეკემბერი 2024

აქტივების ჯამური ღირებულება	246,328,000 ლარი > 50,000,000 ლარი
2024 წლის შემოსავალი	74,532,000 ლარი < 100,000,000 ლარი
2024 წელს დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა	68 დასაქმებული < 250

კომპანიის აქციები არ ივაჭრება საფონდო ბაზარზე.

კომპანია ფოკუსირებულია ელექტროენერგიის გამომუშავებასა და გაყიდვაზე და ახლო მომავალში არ გეგმავს ეკონომიკის სხვა სექტორებში აქტიურობას. კომპანიის მენეჯმენტი მოტივირებულია და ფოკუსირებულია კომპანიის სტაბილურ ზრდაზე, რაც გამოიხატება კომპანიის აქტიურ ჩართულობაში ელექტროენერგიის გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის პროცესში. მიუხედავად იმისა, რომ გადამცემი ხაზის მშენებლობა დასრულდა 2019 წლის სექტემბერში, დარჩენილია სასყიდლიანი და უვადო სერვისტუტების რეგისტრაცია. 2016, 2017 და 2019 წლებში კომპანიამ გაწია გადამცემი ხაზების რეაბილიტაციის ხარჯები, შესაბამისად, 3,337,000, 302,000 და 811,000 ლარის ოდენობით.

კომპანიის მნიშვნელოვანი რისკები და გაურკვევლობები მოიცავს: ბუნებრივ სტიქიურ მოვლენებს, ეკონომიკურ რყევებს ქვეყანაში და მის გარეთ, სავალუტო და საკრედიტო რისკებს. დღეის მდგომარეობით გადამცემი ხაზების მშენებლობა დასრულებულია. შედეგად, კომპანიას შეუძლია, გამოიმუშაოს წინა პერიოდებთან შედარებით 2-ჯერ მეტი ელექტროენერგია. გამომუშავების მატებამ თავის მხრივ მნიშვნელოვნად გაზარდა კომპანიის შემოსავლები და კომპანია მიმდინარე და მომავალ პერიოდებში შეასრულებს ნაკისრ ვალდებულებებს, მათ შორის, გარემოს დაცვით ვალდებულებებს.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებებია სესხის მომსახურება, ქონების გადასახადი და სხვა. 2014 წლის 12 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკთან (შემდგომში „EBRD“), რომლის საფუძველზე კომპანიამ მიიღო 80 მილიონი აშშ დოლარის ოდენობის 10-წლიანი სესხი. 2024 წელს კომპანიის მიერ სესხის ხელშეკრულების მომსახურების ფარგლებში გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 3,324,000 ლარი, ხოლო 2023 წლის ანალოგიური ხარჯი იყო 4,843,000 ლარი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემულია ლარებში გამოსახული სასესხო ვალდებულების თანხები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	2024	2023
პროცენტუანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	30,858,000	28,329,000
პროცენტუანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	7,211,000	36,086,000
სულ პროცენტუანი სესხები და გადასახდელი ანგარიშები	38,069,000	64,415,000

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო და საბაზრო რისკებს და აგრეთვე – ლიკვიდურობის რისკს.

ზოგადად, საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და დებიტორულ დავალიანებასთან. კომპანიის თანხები განთავსებულია უმსხვილეს ქართულ და საერთაშორისო გერმანულ ბანკში, რაც ახდენს საკრედიტო რისკების შემცირებას. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიას არ აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებები.

ლიკვიდურობის რისკი დაკავშირებულია კომპანიის ვალდებულებასთან, მოემსახუროს ფინანსურ ვალდებულებებს (სესხი), გაწიოს მიმდინარე საოპერაციო ხარჯები და სხვა. რადგანაც, კომპანიის ძირითადი საოპერაციო აქტივის, ჰიდროელექტროსადგურის მშენებლობა დასრულდა 2016 წლის ბოლოს, მენეჯმენტი ახორციელებს ლიკვიდურობის რისკის ფრთხილ მართვას, რაც გულისხმობს საკმარისი თანხების მოგროვებას საბანკო ანგარიშზე სასესხო ვალდებულებების მომსახურებისთვის. სასესხო ხელშეკრულების თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მუდმივად ჰქონდეს რეზერვი უცხოურ ბანკში, რომელიც

უნდა იყოს მომავალი სასესიო გადასახადის ტოლი. რადგანაც, *კომპანია* ვერ ახერხებდა ელექტროენერგიის გამომუშავებას სრული დატვირთვით გადამცემი ხაზების რეაბილიტაცია/მშენებლობის დასრულებამდე, *კომპანია* და EBRD შეთანხმდნენ სასესიო ვალდებულების დასაფარად სარეზერვო თანხის გამოყენებაზე. მიღწეული შეთანხმება ძალაში დარჩა 2020 წლის 1 მარტამდე. აღნიშნული თარიღიდან *კომპანიას* აქვს საშუალება, მუდმივად იქონიოს შევსებული რეზერვი უცხოურ ბანკში და შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ სს „ელექტროსისტემების კომერციულ ოპერატორთან“ გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, *კომპანიის* შემოსავლები ელექტროენერგიის გაყიდვიდან გარანტირებულია და ფასიც ფიქსირებულია. ელექტროენერგიის ფასთან დაკავშირებით ასევე გვინდა აღვნიშნოთ, რომ *კომპანიას* და სახელმწიფოს შორის 2011 წლის 19 მაისს გაფორმებულ მემორანდუმში შევიდა ცვლილება, რომლის თანახმად 2021 წლის ზაფხულიდან შეიცვალა ელექტროენერგიის საზაფხულო ტარიფი, რომელიც 0.05 აშშ დოლარის ნაცვლად გახდა 0.057 აშშ დოლარი.

კომპანიის საბაზრო რისკი დაკავშირებულია მომავალი ფულადი ნაკადების ცვალებადობასთან საბაზრო ფასების ცვლილების გამო. საბაზრო რისკი შედგება ორი კომპონენტისაგან: (ა) სესხის საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკი, და (ბ) სავალუტო კურსების ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკი. *კომპანია* არ ახდენს სავალუტო რისკის ჰეჯირებას. თუმცა, აქვე უნდა აღინიშნოს ის, რომ რისკს გარკვეულწილად ამცირებს გამომუშავებული ელექტროენერგიის ფასის აშშ დოლარში ნომინაცია. *კომპანიის* მგრძნობელობა სავალუტო კურსის და საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობასთან დაკავშირებულ რისკებთან მიმართებაში მოყვანილია *კომპანიის* ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2024 წლის ბოლოს *კომპანიაში* დასაქმებულთა რაოდენობა იყო 70. *კომპანია* ზედმიწევნით ასრულებს საქართველოს შრომის კოდექსითა და შრომის უსაფრთხოების ნორმებით დადგენილ ვალდებულებებს.

კომპანია ასრულებს გარემოსდაცვითი მონიტორინგის სქემით დადგენილ ვალდებულებებს და საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში აგზავნის გარემოსდაცვითი მონიტორინგის კვარტალურ და წლიურ ანგარიშებს. აგრეთვე, EBRD-სთან დადებული ხელშეკრულების თანახმად, *კომპანია* ასრულებს გარემოსდაცვითი და სოციალური სამოქმედო გეგმით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

კომპანიამ უნდა განახორციელოს ტყის განაშენიანება 2017-2035 წლებში. 2017 წელს ტყის განაშენიანებაზე გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 165,000 ლარი. შედეგად, შექმნილია საწარგო მეურნეობა, სადაც დაითესა ადგილობრივი წიწვოვანი ხეები. აღმოცენებული ნერგები გამოიყენება ტყის განაშენიანების ვალდებულების შესასრულებლად. 2023 და 2024 წლებში *კომპანიამ* გაწია ტყის განაშენიანების ხარჯები, შესაბამისად, 123,000 და 419,000 ლარის ოდენობით.

2024 წლის განმავლობაში *კომპანიამ* დაიქირავა გარე კონსულტანტები ტყის გაშენების ტექნიკურ-ეკონომიკური დასაბუთებისა და ტყის გაშენების ხარჯების შესაფასებლად. კვლევის შედეგად შემოთავაზებულ იქნა ორი სცენარი. ერთი სცენარის თანახმად ტყის გაშენების ხარჯი იქნება 7 მილიონ ლარზე მეტი, ხოლო მეორე სცენარის თანახმად დაახლოებით 14 მილიონი ლარი. *კომპანიას* ასევე შეუძლია აირჩიოს სცენარი, სადაც ის არ განახორციელებს ტყის გაშენებას. წინამდებარე ანგარიშის მომზადების მომენტისთვის, ზემოთ აღნიშნულ სცენარებთან დაკავშირებით *კომპანიის* აქციონერებს არ აქვთ მიღებული გადაწყვეტილება.

2023 წლის ნოემბრიდან კომპანიაში დაიწყო სადერივაციო გვირაბის რეაბილიტაცია. შედეგად, აუცილებელი გახდა ჰიდროელექტროსადგურის გაჩერება 2023 წლის ნოემბრიდან 2024 წლის თებერვლის ბოლომდე. კომპანიის მიერ აღნიშნული რეაბილიტაციის ფარგლებში 2024 და 2023 წელს გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 939,000 და 995,000 ლარი, შესაბამისად.

2024 წელს კომპანიაში გააფორმა ხელშეკრულება ნორვეგიულ კომპანიასთან. ამ ხელშეკრულების ფარგლებში 2025 წელს დარიალი ჰესის სალექარზე დადგება ნაშალი მასის და ნალექის მოცილების სისტემა. აღნიშნული სამუშაოების ღირებულება იქნება დაახლოებით 2,700,000 ლარი.

ელექტროენერგიის მზარდი მოხმარების პირობებში კომპანიის მიზანია, განვითარებული ინფრასტრუქტურითა და მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით უპასუხოს თანამდეროვე გამოწვევებს და იტვირთოს მისია, რომლის ამოსავალი წერტილია შეძლებისდაგვარად მეტი ელექტროენერგიის გამომუშავება ჩვენი ქვეყნის ენერგოდამოუკიდებლობაში წვლილის შესატანად. წინამდებარე მმართველობითი ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა და ხელი მოეწერა 2025 წლის 5 მაისს.



გიორგი ქავთარაძე
აღმასრულებელი ხელმძღვანელი პირი



შვიად ალავიძე
მთავარი ბუღალტერი