

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
---------------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. ეპ ჯორჯია მიწოდება და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძველი	10
3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	10
4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	17
5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	19
6. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
7. გაცემული სესხები	24
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები	26
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	27
11. სააქციო კაპიტალი	27
12. თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულება	27
13. ნასესხები სახსრები	28
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები	30
16. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	31
17. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	31
18. შესყიდული ენერგია	32
19. მომსახურების ხარჯები	34
20. საგადასახადო ხარჯები	34
21. სხვა საოპერაციო ხარჯები	34
22. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა	35
23. პირობითი ვალდებულებები	35
24. ფინანსური რისკის მართვა	38
25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	45
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	46

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდების“ აქციონერსა და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „ეპ ჯორჯია მიწოდების“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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 2023 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 პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო 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.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

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

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი სავარაუდოდ გახდება აუდიტორის წინამდებარე დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე 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 დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ 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.



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

რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 8 აპრილი

თბილისი, საქართველო



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

რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

2024 წლის 8 აპრილი

თბილისი, საქართველო

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

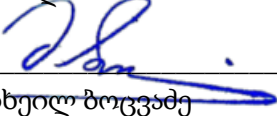
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები		8	11
გაცემული სესხები	7	200,211	58,195
სულ გრძელვადიანი აქტივები		200,219	58,206
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები		12	-
გაცემული სესხები	7	64,165	22,510
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	95,207	96,665
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	9	39,734	39,715
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	246	45,906
სულ მოკლევადიანი აქტივები		199,364	204,796
სულ აქტივები		399,583	263,002
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	100	1
გაუნაწილებელი მოგება		220,246	118,957
სულ საკუთარი კაპიტალი		220,346	118,958
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულება	12	439	255
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		439	255
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ანარიცხები		11	-
ნასესხები სახსრები	13	-	5,260
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	157,475	119,887
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	15	14,432	11,614
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16	6,880	7,028
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		178,798	143,789
სულ ვალდებულებები		179,237	144,044
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		399,583	263,002

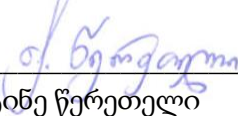
გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 8 აპრილს.


მიხეილ ბოცვაძე
დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე

2024 წლის 8 აპრილი

თბილისი, საქართველო

9-46 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.


ქრისტინე წერეთელი
ფინანსური მენეჯერი

2024 წლის 8 აპრილი

თბილისი, საქართველო

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე	17	899,581	888,198
სულ ამონაგები		899,581	888,198
სხვა შემოსავალი		34	21
შესყიდული ენერგია	18	(780,863)	(795,161)
მომსახურების ხარჯები	19	(4,601)	(4,417)
შრომითი დანახარჯები		(373)	(354)
საგადასახადო ხარჯები	20	(22,936)	(386)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	21	(3,845)	(3,606)
შემოსავლები ფინანსური შემოსავლის/ხარჯის, მოგების		86,997	84,295
გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(3)	(1)
შემოსავლები ფინანსური შემოსავლის/ხარჯისა და		86,994	84,294
მოგების გადასახადის დარიცხვამდე			
ფინანსური შემოსავალი	22	18,062	5,957
ფინანსური დანახარჯები	22	(3,511)	(19,285)
ფინანსური შემოსავალი/(დანახარჯები), წმინდა		14,551	(13,328)
მოგება დაბეგვრამდე		101,545	70,966
მოგებიდან გადასახადები		–	–
საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავალი		101,545	70,966
საანგარიშგებო პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი		–	–
სულ საანგარიშგებო პერიოდის სხვა სრული შემოსავალი		101,545	70,966

9-46 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1	48,303	48,304
2022 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	70,966	70,966
თავდებობის გაცემა (მე-12 შენიშვნა)	–	(312)	(312)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1	118,957	118,958
აქციების გამოშვება (მე-11 შენიშვნა)	99	–	99
2023 წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	–	101,545	101,545
თავდებობის გაცემა (მე-11 შენიშვნა)	–	(256)	(256)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	100	220,246	220,346

9-46 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათას ლარში

	შენიშვნა	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მოგება დაბეგვრამდე		101,545	70,966
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		3	1
ფინანსური შემოსავალი	22	(18,062)	(5,957)
ფინანსური დანახარჯები	22	3,511	19,285
ცვლილებები ანარიცხებში	8	1,930	2,090
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		88,927	86,385
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაზრდა		(461)	(7,170)
მარაგების ზრდა		(12)	–
სხვა მოკლევადიანი აქტივების ზრდა		(19)	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		37,588	(18,495)
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა		2,818	1,244
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების შემცირება		(374)	(1,011)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		39,540	(25,432)
მიღებული პროცენტი	7,10	4,899	2,165
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		133,366	63,118
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(1)	(12)
გაცემული სესხები	7	(186,667)	(23,868)
დაფარული სესხები	7	16,262	1,889
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(170,406)	(21,991)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
აღებული სესხები	13	65,050	42,589
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(70,180)	(44,959)
სააქციო კაპიტალის ზრდა		99	–
გადახდილი პროცენტი	13, 14	(3,641)	(7,263)
(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) / ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,672)	(9,633)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(45,712)	31,494
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		52	29
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	45,906	14,383
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	246	45,906

9-46 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ეპ ჯორჯია მიწოდება და მისი საქმიანობა

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2021 წლის 14 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად (საიდენტიფიკაციო ნომერი 405460594). კომპანიის იურიდიული და ფიზიკური მისამართია: ზურაბ ანჯაფარიძის ქ. 24, 0186 თბილისი, საქართველო. კომპანია შედის ჯგუფში, რომლის სათავე ოფისი მდებარეობს ჩეხეთის რესპუბლიკაში და რომელიც ფლობს საქართველოს, ბულგარეთის, თურქეთის, კოლუმბიის და ესპანეთის ენერგოსექტორებში მოქმედ მრავალ საწარმოს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა რეგულირებული მომხმარებლებისთვის ელექტროენერგიის მიწოდებაა. საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 25 მაისით დათარიღებული გადაწყვეტილების თანახმად, კომპანიას დაეკისრა საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება 2021 წლის 1 ივლისიდან 2025 წლის 1 იანვრამდე. საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება არის ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ კანონით ენერგეტიკული საწარმოსთვის დაკისრებული ვალდებულება, გასწიოს მომსახურება საერთო ინტერესისთვის. იურიდიული განცალკევების შემდეგ კომპანია თავის მიწოდების საქმიანობას ასრულებს საჯარო მომსახურების გაწევის სამი ვალდებულების საფუძველზე, რომელთაგან თითოეულს ფასწარმოქმნის განსხვავებული მეთოდოლოგია აქვს (საჯარო მომსახურების გაწევის ვალდებულება (i) ელექტროენერგიის მიწოდებაზე უნივერსალური მომსახურების ფარგლებში, (ii) საბოლოო მომხმარებლებისთვის, რომლებსაც არ გაეწევათ უნივერსალური მომსახურება და (iii) როგორც ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებლისა. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ელექტროენერგიას აწვდის სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“ განაწილების ქსელის ტერიტორიაზე, რაც წარმოადგენს მთლიან საქართველოს, გარდა დედაქალაქ თბილისისა და რეგიონებისა, რომლებიც დროებით არ კონტროლდება საქართველოს მთავრობის მიერ.

კომპანია 1.3 მილიონზე მეტ მომხმარებელს ემსახურება და ქვეყნის ტერიტორიის 85%-ს ფარავს.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის აქციების 100%-ს ფლობს სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“ (შემდგომში „უშუალო მშობელი საწარმო“), ენერგო-პრო ეი.ეს.-ის (შემდგომში „მშობელი საწარმო“) (ჩეხეთის რესპუბლიკა) სრულ საკუთრებაში მყოფი შვილობილი საწარმო. ამ უკანასკნელის აქციების 100%-ის მფლობელია ბატონი იარომირ ტესარი, რომელიც ამასთანავე კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

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

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

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) ფინანსური აქტივები

კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიმართულია ელექტროენერგიის რეალიზაციით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისკენ. ეს არის კომპანიის მთავარი მიზანი და ყოველდღიური საქმიანობა. კომპანიის ამჟამინდელი მიზნების მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და კლასიფიცირებულია პირველ ბიზნესმოდელში – ფლობა ფულადი ნაკადების მისაღებად (H2C).

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა გამოიყენა, ფასდება გარიგების ფასით ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ შესაბამისად.

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ა) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ნასესხებ სახსრებს (მე-13 შენიშვნა), სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს (მე-14 შენიშვნა), თავდებობას (მე-12 შენიშვნა), ანარიცხებს და სხვა ვალდებულებებს (მე-16 შენიშვნა), როგორიცაა საგადასახადო ვალდებულებები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

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

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

თავდებობის ხელშეკრულებები

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

(ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

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

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ბ) სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

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

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

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 25-ე შენიშვნაში.

(გ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

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

(დ) გადასახადები

(i) მოგებიდან გადასახადები

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

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული საგადასახადო ვალდებულებები საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია 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). ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს, აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად და აისახება, როგორც საგადასახადო ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(ii) დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

საგადასახადო ორგანოსგან ჩასათვლელი ან მისთვის გადასახდელი დღგ-ის წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(დ) გადასახადები (გაგრძელება)

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

(ე) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(ვ) უცხოური ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა და მისი წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ქართული ლარი („ლარი“).

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

(ზ) ამონაგების აღიარება

შესასრულებელი ვალდებულების იდენტიფიცირება

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

3. ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

(ზ) ამონაგების აღიარება (გაგრძელება)

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

გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

ამონაგების სავარაუდო ოდენობა შეიძლება ნაკლები იყოს ხელშეკრულებაში მითითებულ ფასზე, რადგან კომპანიამ გადაწყვიტოს, რომ მას შეუძლია მყიდველების გარკვეული ჯგუფებისთვის ფასდათმობის შეთავაზება. მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების მიხედვით ანაზღაურების საექვო ნაწილი კომპანიის მიერ მიიჩნევა ფასდათმობად. ამის გამო კომპანიამ აირჩია მომხმარებლების კატეგორიები, რომელთა შემთხვევაშიც კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი უფლება, შეწყვიტოს ელექტროენერგიის მიწოდება ან განახორციელოს კომპანიის ჩვეული პრაქტიკა, რომელიც გულისხმობს ფასდათმობების შეთავაზებას.

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

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

4. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ქვემოთ ჩამოთვლილ სტანდარტებს/ინტერპრეტაციებს, რომლებიც კომპანიის საქმიანობისთვის აქტუალურია და 2023 წლის 1 იანვრისთვის შევიდა ძალაში, გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან საქმიანობის შედეგებზე:

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმოდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება

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

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

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ცვლილებებმა გავლენა მოახდინა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნებზე, მაგრამ არა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების რომელიმე მუხლის შეფასებაზე, აღიარებასა და წარდგენაზე.

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

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

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

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

ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში

2022 წლის სექტემბერში ბასს-მ გამოუშვა ცვლილებები ფასს 16-ში იმ მოთხოვნების დასაზუსტებლად, რომლებსაც გამყიდველი მოიჯარე იყენებს საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში, რათა გამყიდველმა მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის რამე თანხა, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ აქტივის გამოყენების უფლებას.

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და რეტროსპექტიულად ვრცელდება იმ უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებზე, რომლებიც განხორციელებულია ფასს 16-ის თავდაპირველი გამოყენების შემდეგ. უფრო ადრე გამოყენება ნებადართულია გამოყენების ფაქტის შესახებ განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენის პირობით.

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

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

2020 წლის იანვარში და 2022 წლის ოქტომბერში ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ 69-76 მუხლებში, რომლებიც აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

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

გარდა ამისა, ახალი მოთხოვნის მიხედვით, საჭიროა ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმომდგარი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე.

ცვლილებები ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მათი გამოყენება უნდა მოხდეს რეტროსპექტიულად. კომპანია ამ ეტაპზე აფასებს ცვლილებების ეფექტს თავის მიმდინარე პრაქტიკაზე და იმას, არსებული სესხები საჭიროებს თუ არა რესტრუქტურირებას.

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

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

ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

2023 წლის მაისში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნა. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდობის რისკის მოცულობაზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება.

კომპანია თავისი ფინანსურ მდგომარეობაზე და საქმიანობის შედეგებზე ამ ცვლილების გავლენის შეფასების პროცესშია.

კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

(ა) მოსაზრებები

(i) მოხმარებული ელექტროენერგიის აღრიცხვის დროითი სხვაობები

ელექტროენერგიის გაყიდვის, ელექტროენერგიის განაწილების დანახარჯების და შესყიდული ელექტროენერგიის აღიარება ხდება საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო სექტორების მომხმარებელთა მიერ ელექტროენერგიის მრიცხველით აღრიცხული მოხმარების საფუძველზე. მრიცხველის ჩვენებების წაკითხვის თარიღსა და სააღრიცხვო პერიოდის ბოლო თარიღს შორის დროითი სხვაობის გამო, ანგარიშგების ნებისმიერი თარიღისათვის არსებობს მიწოდებული ელექტროენერგია, რომლისთვისაც ჯერ არ არის წარდგენილი მრიცხველის ამონაწერი მომხმარებლებისთვის. ისეთი ამონაგების გაანგარიშება, რომლებიც კომპანიამ გამოიმუშავა, მაგრამ მათზე ქვითრები ჯერ არ წარუდგენია, დამოკიდებულია იმაზე თუ როგორ აფასებს ხელმძღვანელობა განსაზღვრულ თარიღამდე მიწოდებული ელექტროენერგიის მოცულობას, სხვადასხვა რაოდენობის მომხმარებელთა შორის მის განაწილებასა და მიწოდებასთან დაკავშირებულ ტექნიკურ დანაკარგებს ანგარიშგების თარიღისათვის. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ სხვაობა ფაქტობრივ და სავარაუდო აღურიცხავ ამონაგებსა და შესყიდული ელექტროენერგიის თვითღირებულებას შორის არაარსებითია.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ა) მოსაზრებები (გაგრძელება)

(ii) განაწილების სისტემის ოპერატორისთვის წარდგენილი დეპოზიტი

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

(ბ) შეფასებები და დაშვებები

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

(i) დაკავშირებულ მხარეებთან გაფორმებული ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება მათი სამართლიანი ღირებულებით უნდა მოხდეს. თუ გარკვეული ოპერაციების აქტიური ბაზარი არ არსებობს, ხელმძღვანელობა თავად განსჯის, ეს ოპერაციები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით არის განფასებული თუ არასაბაზროთი. განსჯისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა დაუკავშირებელ (მისგან დამოუკიდებელ) მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

(ბ) შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ფასს 9-ის მიხედვით, თავდებობის ხელშეკრულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ფასდება ქვემოთ ჩამოთვლილთაგან ყველაზე მაღალი ოდენობით: (ა) მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ოდენობა; (ბ) თავდაპირველად აღიარებული თანხა, მინუს შემოსავლის კუმულაციური ოდენობა. საგანგებო ყურადღება დაეთმო დაკავშირებული მხარეებისთვის გაცემული თავდებობის საწყის აღიარებას, ოპერაციების კომპლექსური აღრიცხვიდან გამომდინარე. თავდებობის საწყისი სამართლიანი ღირებულება შეფასდა წლიური თავდებობის საკომისიოს პროგნოზის საფუძველზე, რომელსაც გადაიხდიდა მესამე მხარე „გამოწილი ხელის მანძილის პრინციპით“ შესრულებული ოპერაციის შემთხვევაში. ეს ღირებულება განაწილდა შვიდ თავდებ კომპანიაზე (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები), 2023 წლისა და 2022 წლისთვის ამ კომპანიების ბიუჯეტირებული EBITDA-ს (შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) მიხედვით, შესაბამისად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესაბამისი სავალო ინსტრუმენტების 12-თვიანი დეფოლტის ალბათობის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულება, შემცირებული აღიარებული შემოსავლის კუმულაციური ოდენობით, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აღემატებოდა მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (მე-12 შენიშვნა).

(ii) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

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

ხელმძღვანელობის შეფასებით, 4,780 ლარის და 3,138 ლარის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველაზე ზუსტად ასახავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის შექმნილ შესაძლო რეზერვს 2023 წლისა და 2022 წლისთვის (მე-8 შენიშვნა).

6. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, ზოგადად, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

2023 და 2022 წლებში კომპანიას ჰქონდა დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები შემდეგ სამეურნეო სუბიექტებთან:

დაკავშირებული მხარის სახელწოდება	ურთიერთობა
ენერგო პრო ეი. ეს, ჩეხეთის რესპუბლიკა	მშობელი საწარმო
შპს „ჯიფაუერი“, საქართველო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო
სს „ოპპა“, საქართველო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“, საქართველო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“, საქართველო	უშუალო მშობელი საწარმო
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია“, საქართველო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები ასე გამოიყურებოდა:

	უშუალო მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი საწარმო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (ბ)	–	3,090	–
გაცემული სესხები (მე-7 შენიშვნა)	43,232	20,933	200,211
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (მე-9 შენიშვნა)	–	39,715	–
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (ა)	–	51,299	–
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	–	26	–

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

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

6. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

გარიგებები, მოგებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ასე გამოიყურება:

	უშუალო მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი საწარმო
ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზრებზე	–	1,104	–
ფინანსური შემოსავალი	133	2,024	5,853
სხვა შემოსავალი	–	1	–
შესყიდული ენერგია	–	445,759	–
ფინანსური დანახარჯები	515	616	–
მომსახურების ხარჯები	4,062	92	–

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

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

- (ა) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ძირითადად მოიცავს გამანაწილებელ მომსახურებაში სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასთვის“ გადასახდელ 42,313 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 35,783 ლარი), შესყიდული ელექტროენერგიისთვის სს „ეპ ჯორჯია გენერაციისთვის“ გადასახდელ 7,738 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 943 ლარი) და შპს „ჯიფაურისთვის“ გადასახდელ 1,249 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,907 ლარი).
- (ბ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება სს „ოპპას“ მიერ თავისი სწრაფი გადახდის ქსელის მეშვეობით მომხმარებლებისგან ამოღებული ელექტროენერგიის გადახდებისგან. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ოპპამ“ 2,920 ლარი ამოიღო, მაგრამ ჯერ არ გადაურიცხავს კომპანიისთვის (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,903 ლარი).

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

6. ნაშთები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება:

	2023	2022
მოკლევადიანი სარგებელი		
- ხელფასები	411	201
- პრემიები	34	17
სულ	445	218

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

7. გაცემული სესხები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		
„ენერგო-პრო ეი. ეს.“	200,211	58,195
სულ გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	200,211	58,195
გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი		
სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგი“	43,232	–
შპს „ჯიფაუერი“	20,933	22,510
სულ გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი	64,165	22,510
სულ გაცემული სესხები	264,376	80,705

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გაცემული სესხების მოძრაობა:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	80,705	67,312
წლის განმავლობაში დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი (22-ე შენიშვნა)	8,010	4,846
წლის განმავლობაში მიღებული პროცენტი	(2,539)	(1,111)
წლის განმავლობაში გაცემული სესხები	186,667	23,868
სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(16,262)	(1,889)
საპროცენტო შემოსავალზე დარიცხული გადასახადი	227	(225)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	7,568	(12,096)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	264,376	80,705

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
კომერციული და საჯარო სექტორისგან მისაღები თანხები	63,937	64,351
საყოფაცხოვრებო სექტორისგან მისაღები თანხები	33,093	33,533
სხვა	2,957	1,919
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი	(4,780)	(3,138)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	95,207	96,665

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

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ზარალის რეზერვს ყოველთვის აფასებს მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის თანხის ოდენობით. სავაჭრო მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები ფასდება დარეზერვების მატრიცის გამოყენებით, დებიტორის დეფოლტის ისტორიაზე დაყრდნობით და დებიტორის ამჟამინდელი ფინანსური მდგომარეობის გაანალიზებით, რომელიც კორექტირდება საპროგნოზო ინფორმაციის მიხედვით, მათ შორის დებიტორებისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორების, დებიტორის საქმიანობის სფეროს ზოგადი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით და საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული პირობების შეფასებით. წარსულში მსესხებლების დეფოლტის გამოცდილების ისტორია მიღებულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს, ამჟამად განაწილების ლიცენზიის მფლობელი, სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასგან“, რომელიც მანამდე ამავე მომხმარებლებისთვის ახორციელებდა განაწილების და მიწოდების მომსახურებას.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებს ჩამოწერს მაშინ, როდესაც შემდეგი ორი შემთხვევიდან რომელიმე დადგება: როდესაც გარკვეული ინფორმაცია მიანიშნებს დებიტორის მწვავე ფინანსურ სირთულეებზე და დავალიანების ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს, მაგალითად, მიმდინარეობს დებიტორის ლიკვიდაცია ან დაწყებულია გაკოტრების საქმის წარმოება. ჩამოწერილი სავაჭრო მოთხოვნებიდან არცერთი არ ექვემდებარება იძულებითი აღსრულების ღონისძიებებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილების დინამიკა:

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვრის მდგომარეობით	3,138	1,343
წლის დანარიცხები	1,919	2,090
ჩამოწერა	(277)	(295)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,780	3,138

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ანალიზი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ვადების მიხედვით ასეთია:

	ვადაგადა- უცილე- ბელი	30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	91-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	180-ზე მეტი დღით ვადაგადა- ცილებული	სულ
31 დეკემბერი, 2023 წ.						
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	91,662	3,330	1,174	730	3,091	99,987
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0.31%	6.45%	43.53%	90.42%	100%	
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(285)	(232)	(511)	(661)	(3,091)	(4,780)

	ვადაგადა- უცილე- ბელი	30 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	30-დან 90 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	91-დან 180 დღემდე ვადაგადა- ცილებული	180-ზე მეტი დღით ვადაგადა- ცილებული	სულ
31 დეკემბერი, 2022 წ.						
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი მთლიანი საბალანსო ღირებულება, სულ	91,848	4,472	1,393	876	1,214	99,803
მოსალოდნელი ზარალის დონე	0.30%	6.02%	42.35%	89.95%	100%	
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(277)	(269)	(590)	(788)	(1,214)	(3,138)

9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გადახდილი ავანსები	39,734	39,715
სხვა მოკლევადიანი აქტივები, სულ	39,734	39,715

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 39,715 ლარის საავანსო გადახდები შედგება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის – სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასთვის“ გადახდილი დეპოზიტებისგან, განაწილების მომსახურების გადახდის უზრუნველსაყოფად მარეგულირებელი ორგანოს მოთხოვნების თანახმად (მე-6 შენიშვნა).

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ნაღდი ფული		
ლარში გამოხატული	4	4
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში		
ლარში გამოხატული	241	31,480
ევროში გამოხატული	–	14,422
აშშ დოლარში გამოხატული	1	–
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	246	45,906

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკებში შედგება საქართველოს კომერციულ ბანკებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებისგან. მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს დაერიცხა 2,360 ლარის საპროცენტო შემოსავალი 2023 წელს (2022 წ.: 1,054 ლარი) (22-ე შენიშვნა).

11. სააქციო კაპიტალი

2023 წელს კომპანიის სააქციო კაპიტალი გაიზარდა 99 ლარის ფულადი შენატანით, „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს ახალი კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მთლიანი ნებადართული, გამოშვებული და განაღდებული საწესდებო კაპიტალი შედგებოდა ათასი აქციისგან, რომელთაგან თითოეულის ღირებულება 0.1 ლარია (2022 წ.: 0.001 ლარი). თითოეული ჩვეულებრივი აქცია სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით.

12. თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულება

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
გრძელვადიანი		
თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულება	439	255

თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულების ცვლილების დინამიკა ასე გამოიყურება:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	255	–
თავდებობის გაცემა	256	312
თავდებობის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	(72)	(57)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	439	255

12. თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულება (გაგრძელება)

თავდებობის ვალდებულება უკავშირდება მშობელი საწარმოს მიერ გამოშვებულ ობლიგაციებს, რომლებისთვისაც კომპანიას თავდებობა აქვს გაცემული. ყველა ობლიგაცია უპირობოდ და შეუქცევადად არის თავდებობით უზრუნველყოფილი კომპანიის, სს „ეპ ჯორჯია გენერაციის“, უშუალო მშობელი საწარმოს, სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, „ენერგო-პრო ვარნა EAD“-ის, „ენერგო პრო თურქეთი ჰოლდინგი ეი.ეს.-ისა“ და „REŞADIYE HAMZALI ELEKTRİK ÜRETİM SAN“. VE TİC. A.Ş.“-ის მიერ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები). შესაბამისი სამართლიანი ღირებულების აღიარება მოხდა პირდაპირ გაუნაწილებელი მოგების მეშვეობით, ვინაიდან გარიგება შედგა მშობელ საწარმოსთან, რომელიც მოქმედებდა, როგორც კომპანიის აქციონერი, და წრფივი მეთოდით ამორტიზდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მეშვეობით.

ძირითადი ვალდებულებების ჩამონათვალი, რომლებზეც თავდებობაა გაცემული, ასე გამოიყურება:

ობლიგაცია	თანხა	ვალუტა	ემისია	ვადა	თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულება 31 დეკემბერი, 2023 წ.	თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულება 31 დეკემბერი, 2022
ობლიგაცია – 300 მლნ ევრო	300,000	ევრო	27-ივლ-2023	27-ივლ-2035	162	–
ობლიგაცია – 300 მლნ აშშ დოლარი	300,000	აშშ დოლარი	2-ნოემბ.-2023	2-ნოემბ.-28	85	–
ობლიგაცია – 435 მლნ აშშ დოლარი	435,000	აშშ დოლარი	4-თებ.-2022	4-თებ.-2027	192	255
სულ					439	255

13. ნასესხები სახსრები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
სს „ეპ ჯორჯია გენერაცია“	–	5,260
ნასესხები სახსრები, სულ	–	5,260

13. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ნასესხები სახსრების ცვლილების დინამიკა ასე გამოიყურება:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	5,260	7,675
საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დარიცხული პროცენტი	1,131	848
შემოსვლები წლის განმავლობაში	65,050	42,589
გადახდილი პროცენტი	(1,261)	(893)
სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(70,180)	(44,959)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	–	5,260

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ისესხა ფულადი სახსრები სს „ეპ ჯორჯია გენერაციისგან“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგისგან“, შესაბამისად, 42,400 ლარისა და 22,650 ლარის ოდენობით, რომლებიც სრულად არის დაფარული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ ისესხა ფულადი სახსრები სს „ეპ ჯორჯია გენერაციისგან“, სს „ენერგო-პრო ჯორჯია ჰოლდინგისგან“ და სს „ენერგო-პრო ჯორჯიასგან“, შესაბამისად, 34,439 ლარის, 5,650 ლარისა და 2,500 ლარის ოდენობით.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
შესყიდულ ელექტროენერგიაზე გადასახდელი თანხები	98,513	74,607
განაწილების მომსახურებაზე გადასახდელი თანხები	42,313	35,783
გადაცემის მომსახურებაზე გადასახდელი თანხები	16,338	9,151
მომსახურებასა და მასალებში გადასახდელი თანხები	311	150
სხვა	–	196
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	157,475	119,887

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ შესყიდულ ელექტროენერგიაში გადასახდელი 70,686 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 41,880 ლარი) გაფაქტორინგებული იყო ქართულ კომერციულ ბანკში. კომპანია ამ ინსტრუმენტებზე დაყრდნობით მართავს თავის ლიკვიდურობას. 2023 წელს კომპანიას ამ ფაქტორინგებზე დაერიცხა 2,380 ლარის საპროცენტო ხარჯი (2022 წ.: 6,370 ლარი).

15. სახელშეკრულებო ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ელექტროენერგიაში გადახდილი ავანსები	4,847	4,098
მიწოდება კომერციული სექტორისთვის	992	729
მიწოდება მოსახლეობისთვის	3,855	3,369
მომხმარებელთა ანაზრები	9,585	7,516
მიწოდება კომერციული სექტორისთვის	8,517	6,782
მიწოდება მოსახლეობისთვის	1,069	734
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულებები	14,432	11,614

ელექტროენერგიაში გადახდილი ავანსები

ელექტროენერგიაში გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლების წინასწარ გადახდებს, რომელთა ათვისება ხდება ელექტროენერგიის მოხმარების პროცესში. მიღებული ავანსების შემთხვევაში, კომპანია მოელის ყველა თანხის მოგება-ზარალში ასახვას 2023 წლის 31 დეკემბრიდან, თავისი შესასრულებელი მოვალეობის პირობის დაკმაყოფილებიდან, ერთი წლის ვადაში.

მომხმარებელთა ანაზრები

სემეკის 2020 წლის 13 აგვისტოთი დათარიღებული #47 დადგენილებით „ელექტროენერგიის საცალო ბაზრის წესების“ შესახებ, განისაზღვრა, რომ დავალიანების მქონე მომხმარებლებმა დეპოზიტზე უნდა შეიტანონ თანხა, რომელიც გამოითვლება აბონენტის მიერ მოხმარებული ელექტროენერგიის თვიურ თანხაზე დაყრდნობით. ამ ანაზრების უკან მოთხოვნა შესაძლებელია გადახდის ისტორიის გაუმჯობესების ან მოქმედი კრიტერიუმების შეცვლის შემდეგ.

2023 წლის განმავლობაში აღიარებული ამონაგები, რომელიც აისახა სახელშეკრულებო ვალდებულების ნაშთში წლის დასაწყისში, ასე გამოიყურება:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
ელექტროენერგიის გაყიდვა – არასაყოფაცხოვრებო	5,683	5,185
ელექტროენერგიის გაყიდვა – საყოფაცხოვრებო	1,981	2,167
სულ	7,664	7,352

16. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
საგადასახადო დავალიანება	6,672	6,983
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე	–	7
ავანსები	183	–
სხვა ვალდებულებები	25	38
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები, სულ	6,880	7,028

17. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე

	2023	2022
უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელი	491,858	469,700
- 380/220 ვ	490,929	468,415
- 10/6 კვ	929	1,285
საჯარო მომსახურების მიმწოდებელი	407,723	418,498
- 10/6 კვ	224,216	244,983
- 380/220 ვ	169,466	159,396
- 110/35 კვ	14,041	14,119
ელექტროენერგიის ადგილობრივი გაყიდვები სულ	899,581	888,198

ელექტროენერგიის გასაყიდ ტარიფებს საქართველოში არეგულირებს სემეკი. საბოლოო მომხმარებლის ტარიფი სამი კომპონენტისგან შედგება: მიწოდება (ელექტროენერგიის ღირებულება), განაწილება (გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის მიერ გაწეული მომსახურებისთვის), გადაცემა (გადამცემი სისტემის ოპერატორისთვის გადახდილი ტარიფი). უნივერსალური და საჯარო მომსახურების მიმწოდებლის მომხმარებლების საბოლოო ტარიფის დიფერენცირება დამოკიდებულია ქსელში ჩართვის ძაბვაზე, ხოლო საყოფაცხოვრებო სექტორის შემთხვევაში – თვის განმავლობაში მოხმარებული ელექტროენერგიის რაოდენობაზე. კომპანიისთვის დამტკიცებული მიწოდების ტარიფები 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ასე გამოიყურებოდა (ქვემოთ ტარიფები არ არის წარმოდგენილი ათას ლარში და წარმოადგენს 1 კვტსთ ელექტროენერგიის ტარიფს):

ძაბვა	მომხმარება	სექტორი	თეთრი/კვტსთ (1 ივლისი, 2021 წ. – 31 დეკემბერი, 2023 წ.)	თეთრი/კვტსთ (1 იანვარი – 1 ივლისი, 2024 წ.)
110/35 კვ		საჯარო	18.034	16.250
10/6 კვ		საჯარო	18.052	16.416
380/220 ვ		საჯარო	12.442	11.612
6/10 კვ		უნივერსალური	18.052	16.416
380/220 ვ		უნივერსალური	12.442	11.612
380/220 ვ	I ეტაპი	უნივერსალური	3.753	1.553
380/220 ვ	II ეტაპი	უნივერსალური	3.753	2.923
380/220 ვ	III ეტაპი	უნივერსალური	4.491	4.909

17. ელექტროენერგიის გაყიდვა ადგილობრივ ბაზარზე (გაგრძელება)

2023 წლის დეკემბერში მიწოდების ტარიფები კომპანიისთვის დამტკიცდა 2024 წლის 1 იანვრიდან 2024 წლის 1 ივლისამდე პერიოდისთვის.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ელექტროენერგიის გაყიდვასთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ნაშთები შედგება 14,432 ლარის სახელშეკრულებო ვალდებულებებისგან (2022 წლის 31 დეკემბერი: 11,614 ლარი) (მე-15 შენიშვნა) და 92,250 ლარის სავაჭრო მოთხოვნებისგან (2022 წლის 31 დეკემბერი: 94,746 ლარი) (მე-8 შენიშვნა).

18. შესყიდული ენერგია

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

	2023	2022
განაწილების ხარჯი (ა)	(405,298)	(393,743)
შესყიდული ელექტროენერგია (ბ)	(216,471)	(246,484)
გადაცემის ხარჯი (გ)	(102,948)	(101,716)
ესკოს გარანტირებული სიმძლავრე (დ)	(56,146)	(53,218)
სულ	(780,863)	(795,161)

- (ა) კომპანია საბოლოო მომხმარებლების მიერ გადახდილი მთლიანი ტარიფიდან განაწილების ნაწილს უხდის სს „ენერგო-პრო ჯორჯიას“, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს, რომელიც მოქმედებს, როგორც გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორი და კომპანიის მიერ მოწოდებულ ელექტროენერგიას აბონენტებს აწვდის თავისი ქსელის მეშვეობით. სემეკის 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული #33 დადგენილების თანახმად, განაწილების ტარიფები ასე გამოიყურება, რაც უცვლელი დარჩა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის. 2024 წლის 1 იანვრიდან სემეკის 2023 წლის 25 დეკემბრით დათარიღებული 63-ე დადგენილებით შემცირდა განაწილების ტარიფები, რომლებიც ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრამდე (ამ შენიშვნაში ტარიფები არ არის წარმოდგენილი ათას ლარში და აღნიშნავს 1 კვტსთ ელექტროენერგიის ტარიფს).

18. შესყიდული ენერგია (გაგრძელება)

მაბვა	მოხმარება	სექტორი	თეთრი/კვტსთ (1 ივლისი, 2021 წ. – 31 დეკემბერი, 2023 წ.)	თეთრი/კვტსთ (1 იანვარი, 2024 წ. – 1 იანვარი, 2026 წ.)
0.4 კვ		საყოფაცხოვრებო/არ ასაყოფაცხოვრებო	11.979	10.118
6/10 კვ		საყოფაცხოვრებო/არ ასაყოფაცხოვრებო	5.453	4.398
35–110 კვ		არასაყოფაცხოვრებო	3.257	2.350
0.4 კვ	0–101 კვტსთ	საყოფაცხოვრებო	8.609	8.118
0.4 კვ	101–301 კვტსთ	საყოფაცხოვრებო	11.979	10.118
	301 და მეტი			
0.4 კვ	კვტსთ	საყოფაცხოვრებო	15.071	11.962

განაწილების ხარჯი მთლიანად მიკუთვნებადია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსთვის. (მე-6 შენიშვნა)

- (ბ) კომპანია ელექტროენერგიას ძირითადად ყიდულობს ქართულ ბაზარზე მოქმედ ელექტროსადგურებისგან. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისგან შესყიდულმა ელექტროენერგიამ საანგარიშგებო პერიოდში შეადგინა 40,461 ლარი (2022 წ.: 28,630). (მე-6 შენიშვნა).
- (გ) კომპანია საბოლოო მომხმარებლების მიერ გადახდილი მთლიანი ტარიფიდან გადაცემის ნაწილს უხდის გადამცემი სისტემის ოპერატორს, რომელიც კომპანიის მიერ შესყიდულ ელექტროენერგიას თავისი მაღალი ძაბვის ქსელით გადასცემს გამანაწილებელი სისტემის ოპერატორის ქსელს. სემეკის 2021 წლის 29 ივნისით დათარიღებული # 33 დადგენილების თანახმად, 1 კვტ/სთ ელექტროენერგიის გადაცემის ტარიფი 2023 წლისა და 2022 წლისთვის იყო 2.664 თეთრი.
- (დ) ელექტროენერგიის ბაზრის ოპერატორი (ესკო) არის სახელმწიფო საკუთრებაში მყოფი ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი. „ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს ენერგეტიკის მინისტრის 2006 წლის 30 აგვისტოს №77 ბრძანების ცვლილების საფუძველზე, და გარანტირებული სიმძლავრის ყიდვა-გაყიდვის სტანდარტული ხელშეკრულებების მიხედვით, ესკო ვალდებულია ამოიღოს გარანტირებული სიმძლავრის საკომისიო.

სს „ეპ ჯორჯია მიწოდება“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ათას ლარში

19. მომსახურების ხარჯები

	2023	2022
პროფესიული მომსახურების ღირებულება (ა)	(4,119)	(3,889)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(135)	(290)
საიჯარო ხარჯი	(75)	(25)
სხვა	(272)	(213)
სულ მომსახურება	(4,601)	(4,417)

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

აუდიტორის გასამრჯელო

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კომპანიის წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო გაუტოლდა 34 ლარს (2022 წ.: 21 ლარი), დღგ-ის გარეშე.

20. საგადასახადო ხარჯები

	2023	2022
არარეზიდენტზე გაცემულ სესხზე დარიცხული მოგების გადასახადი (ა)	(22,660)	(6)
დღგ-ის ხარჯი	(276)	(380)
სულ საგადასახადო ხარჯები	(22,936)	(386)

(ა) 2023 წელს კომპანიამ თავისი მშობელი საწარმოსთვის გასცა სესხები (მე-7 შენიშვნა). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად, კომპანიამ დაბეგრა მშობელი საწარმოსთვის, არარეზიდენტი საწარმოსთვის, გაცემული სესხის მთლიანი თანხა მოგების გადასახადით და აღიარა შესაბამისი ხარჯი. გადასახადს დაიბრუნებს მშობელი საწარმოს მიერ სესხის სრულად დაფარვისთანავე.

21. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწერა (მე-8 შენიშვნა)	(1,919)	(2,090)
სემეკის რეგულირების საფასური	(1,178)	(790)
ესკოს მომსახურების საფასური	(734)	(726)
სხვა	(14)	–
სხვა საოპერაციო ხარჯები, სულ	(3,845)	(3,606)

22. ფინანსური დანახარჯები, წმინდა

	2023	2022
შესყიდული სავაჭრო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი (მე-14 შენიშვნა)	(2,380)	(6,370)
საპროცენტო ხარჯი (მე-13 შენიშვნა)	(1,131)	(848)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა ზარალი	–	(12,067)
ფინანსური დანახარჯები	(3,511)	(19,285)
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან (მე-7 შენიშვნა)	8,010	4,846
საპროცენტო შემოსავალი ფულადი სახსრებიდან და მათი ეკვივალენტებიდან (მე-10 შენიშვნა)	2,360	1,054
თავდებობის ამორტიზაციიდან მიღებული შემოსავალი (მე-12 შენიშვნა)	72	57
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა	7,620	–
ფინანსური შემოსავალი	18,062	5,957
წმინდა ფინანსური დანახარჯები	14,551	(13,328)

23. პირობითი ვალდებულებები

გაცემული თავდებობა

2022 წლის 30 მარტს კომპანიამ ცვლილება შეიტანა ესკოსთვის გაცემულ გარანტიაში საქართველოს ელექტროენერგიის (სიმძლავრის) ბაზრის წესების თანახმად, ვინაიდან საჯარო/უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებლებს დაევალებათ საბანკო გარანტიის წარდგენა გარანტირებული სიმძლავრის ღირებულების, ესკოს მომსახურების საფასურისა და საბალანსო ელექტროენერგიის საბაზრო ფასის საკომპენსაციოდ. გარანტიის თანხა განისაზღვრა ესკოს მიერ, როგორც შესყიდული ელექტროენერგიის მოცულობის, საშუალო საბალანსო ელექტროენერგიის და გარანტირებული სიმძლავრის პროგნოზირებული საბაზრო ფასების ნამრავლი. გარანტიამ შეადგინა 19,919 ლარი (2022 წ.: 15,979 ლარი) და დაფარვის ვადა ეწურება 2024 წლის 15 თებერვალს. გარანტიის დანარიცხები გაუტოლდა 135 ლარს და 290 ლარს, შესაბამისად, 2023 და 2022 წლებში და შევიდა მომსახურების ხარჯებში, როგორც გარანტიის საკომისიო.

კომპანიამ მშობელ საწარმოს წარუდგინა თავდებობა ირლანდიის საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული ობლიგაციებისთვის. კომპანიამ აღიარა თავდებობასთან დაკავშირებული შესაბამისი ვალდებულება 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-12 შენიშვნა).

23. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

გარემოსდაცვითი საკითხები

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

საოპერაციო გარემო

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

ბოლო წლებში საქართველოში მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, ძირითადად, 2014 წელს ევროკავშირთან ასოცირების შესახებ შეთანხმების გაფორმების თანახმად, საქართველოს საკანონმდებლო ბაზის ევროკავშირთან ჰარმონიზაციის მიზნით. მომხდარმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა ამისთვის ნიადაგი კი მოამზადეს, მაგრამ მომავალში ცვლილებები კიდევ არის მოსალოდნელი.

საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ახალი კანონი „ენერგეტიკისა და წყალმომარაგების შესახებ“ (შემდგომში - „კანონი“) 2019 წლის დეკემბერში და საფუძველი ჩაუყარა ენერგოსექტორის რეფორმას ენერგოსაზოგადოების საერთაშორისო ხელშეკრულებისა და ევროპის ენერგეტიკული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. ახალმა კანონმა დაიწყო დამოუკიდებელი, კონკურენტუნარიანი და ლიკვიდური ბაზრის ჩამოყალიბება, რაც მოიცავდა გადაცემისა და განაწილების სისტემის ოპერატორების გამიჯვნასა და სერტიფიცირებას, და ჰიდროელექტროსადგურების შემდგომ ლიბერალიზაციას. საქართველოში მიწოდების სეგმენტის ლიბერალიზაციის განხორციელება მოსალოდნელია საქართველოს მთავრობის მიერ 2020 წლის 16 აპრილს ქვეყნის ელექტროენერგიის სექტორის მიმდინარე რეფორმის ფარგლებში მიღებული ელექტროენერგიის ბაზრის მოდელის კონცეფციაში წარმოდგენილი შეცვლილი საცალო ბაზრის გახსნის განრიგის მიხედვით.

23. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

ამ დოკუმენტის მიხედვით, არასაყოფაცხოვრებო მომხმარებლების ლიბერალიზაცია უნდა მოხდეს (ელექტროენერგიის საცალო ბაზრის გახსნა თავისუფალი კონკურენციისთვის) შემდეგ ეტაპებად:

- ▶ 2021 წლის 1 ივლისიდან: მაღალი ძაბვის მომხმარებლები 0.4 გვტს-ზე მეტი ყოველთვიური მოხმარებით;
- ▶ 2025 წლის 1 ივლისიდან: მაღალი ძაბვის და საშუალო ძაბვის მომხმარებლები 1 გვტს-ზე მეტი ყოველთვიური მოხმარებით; და
- ▶ 2026 წლის 1 ივლისიდან: ყველა დარჩენილი მომხმარებელი, საყოფაცხოვრებო მომხმარებლებისა და მცირე საწარმოების გარდა, რომლებიც მიერთებული არიან დაბალი ძაბვის გამანაწილებელ ქსელთან.

დღით ადრე და საბალანსო ბაზრები ტესტირების ფაზაშია და მათი ამოქმედება დაგეგმილია 2024 წლის 1 ივლისიდან, თუმცა ამოქმედების თარიღები რამდენჯერმე გადაიწია ბოლო წლებში და ბოლო დროს მედია საუბრობდა ამოქმედების თარიღის პოტენციურ ცვლილებაზე, მათ შორის, მომხმარებლების გარკვეული ჯგუფებისთვის მისი ეტაპობრივი გახსნის შეთავაზებაზე.

ბაზრის ამოქმედების შემდეგ უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელი და ბოლო ალტერნატივის მიმწოდებელი ელექტროენერგიას შეისყიდის მხოლოდ დღით ადრე და დღიურ ბაზრებზე საბაზრო ფასად. სხვაობა საბაზრო ფასსა და სემეკის მიერ დამტკიცებულ საბოლოო მომხმარებლის ტარიფს შორის ანაზღაურდება ესკოსთვის/ესკოს მიერ სხვაობებზე გაფორმებული ხელშეკრულებების მეშვეობით ყოველდღიურად. ამის შედეგად, საბითუმო საჯარო მომსახურების ორგანიზაცია გასცემს გარანტიას, რომ უნივერსალური მომსახურების მიმწოდებელი იყიდის ელექტროენერგიას რეგულირებული ფასით მთელი წლის განმავლობაში, რის შედეგადაც კომპანიის ფინანსური შედეგები ნაკლებად მერყევი იქნება. ხელმძღვანელობა მოელის, რომ ეს გადასვლა დადებითად აისახება კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

ამჟამინდელ მოდელში სხვაობები ფაქტობრივ საბაზრო ფასსა და რეგულირებულ ფასს შორის შესწორებულია მომდევნო სატარიფო ციკლში, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს „აკუმულირებული შესწორებები“ იმ პერიოდის განმავლობაში, ვიდრე ტარიფები დაკორექტირდებოდა.

მაგალითად, 2021-2023 წლებში წარმოქმნილი „აკუმულირებული შესწორებები“ გასწორდება მომდევნო პერიოდებში, რაც არის 2024 წლიდან ტარიფის შემცირების მთავარი მიზეზი (მე-17 შენიშვნა). მიუხედავად იმისა, რომ, როგორც მოსალოდნელია, წმინდა ეფექტი წლების განმავლობაში რეგულირებულ ზღვარს არ გადასცდება, მერყეობა გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებისთვის საჭირო დამატებითი დაფინანსების ვადებზე და მოცულობაზე. კომპანია ამ მერყეობის დაფინანსებას მოელის ბაზარზე ხელმისაწვდომი რესურსების ათვისებით და მშობელი საწარმოსთვის და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული სხვა საწარმოებისთვის გაცემული სესხების დაფარვის მოთხოვნით.

24. ფინანსური რისკის მართვა

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

(ა) საკრედიტო რისკი

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

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

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

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

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

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)**

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

31 დეკემბერი, 2023 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები (i)	8	მითითებული არ არის	97,030	(4,780)	92,250
სხვა მოთხოვნები (ii)	8	მითითებული არ არის	2,957	–	2,957
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (iii)	10	BB-	242	–	242
გაცემული სესხები (iv)	7	მითითებული არ არის	264,376	–	264,376
31 დეკემბერი, 2022 წ.	შენიშვნა	გარე საკრედიტო რეიტინგი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	ნარჩენი საბალანსო ღირებულება
სავაჭრო მოთხოვნები (i)	8	მითითებული არ არის	97,884	(3,138)	94,746
სხვა მოთხოვნები (ii)	8	მითითებული არ არის	1,919	–	1,919
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში (iii)	10	BB-	45,902	–	45,902
გაცემული სესხები (iv)	7	მითითებული არ არის	80,705	–	80,705

- (i) სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, მათი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად კომპანიამ გამოიყენა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ მუხლებზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს განსაზღვრავს დარეზერვების მატრიცის გამოყენებით, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის ისტორიულ გამოცდილებას დებიტორების ვადაგადაცილებული სტატუსის მიხედვით და შესაბამისად კორექტირდება, რათა ასახოს ამჟამინდელი პირობები და მომავალი ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზი. აქედან გამომდინარე, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია დარეზერვების მატრიცაში მოცემული მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. მე-8 შენიშვნაში უფრო დაწვრილებით არის ასახული ამ აქტივების ზარალის რეზერვი.
- (ii) კომპანია სხვა მოთხოვნებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ოდენობას გამოითვლის ზარალის დონეების მიხედვით, რომლებსაც განსაზღვრავს ექსპერტების მოსაზრებაზე დაყრდნობით. ექსპერტის მოსაზრების გამოყენება გონივრულად მიიჩნევა ისტორიული ინფორმაციის არქონის გამო, რომელზე დაყრდნობითაც შესაძლებელი იქნებოდა რეზერვების მატრიცის შედგენა.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ა) საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

- (iii) ამ დეპოზიტებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის საფუძველზე. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელსაც განაპირობებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე დეფოლტის შემთხვევების შესაძლო დადგომა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.
- (iv) თუმცა, როდესაც აქტივის წარმოშობიდან საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი, რეზერვი შეიქმნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით. ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში მთლიანად პირველ სტადიაზეა გაუფასურების აღიარების თვალსაზრისით.
- (v) დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებიდან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ფასდება ინდივიდუალურად. კომპანიის შეფასებით, ეს თანხები სრულად ამოღებადია დაკავშირებული მხარეებიდან და ამიტომ ამ დავალიანებებისთვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ შეუქმნია.

(ბ) საბაზრო რისკი

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

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

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

(გ) სავალუტო რისკი

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

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(გ) სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

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

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	159,618	164,622	(5,004)
ევრო	200,211	–	200,211
სულ	359,829	164,622	195,207

	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
ლარი	150,659	132,430	18,229
ევრო	72,617	–	72,617
სულ	223,276	132,430	90,846

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

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე
ევროს გამყარება 20%-ით	40,042	14,523
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(40,042)	(14,523)

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

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(დ) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე მოქმედებს ბაზარზე არსებული საპროცენტო განაკვეთების დონეების მერყეობა. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის სამართავად. ამავდროულად, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებული განაკვეთები აქვს და, შესაბამისად, რისკიც მცირეა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი შესყიდულ სავაჭრო ვალდებულებებზე.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალებადი განაკვეთის მქონე ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გავლენა მოგებაზე ეფექტი მოგებაზე ან ზარალზე	ან ზარალზე	ან ზარალზე
საპროცენტო განაკვეთები 1.5%-ით გაიზარდა	(241)	(627)
საპროცენტო განაკვეთები 1.5%-ით შემცირდა	241	627

კომპანიის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ მიმდინარე წლის განმავლობაში შემცირდა ძირითადად შესყიდული სავაჭრო ვალდებულებების შემცირების გამო.

(ე) ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ცდილობს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზის შენარჩუნებას, რომელიც ძირითადად შედგება კომპანიაში წარმოქმნილი საოპერაციო ფულადი ნაკადებისგან, ვალდებულებებისგან, და ნასესხები სახსრებისგან, რომლებიც გაფაქტორინგებულა, საჭიროების შემთხვევაში. კომპანია ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან და სხვა მოკლევადიანი აქტივებისგან. ეს უკანასკნელი მოიცავს განაწილების ლიცენზიის მფლობელისთვის გადახდილ დეპოზიტს ელექტროენერგიის გამანაწილებელი ქსელის წესების თანახმად (მე-9 შენიშვნა). ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო ანაზღაურების ლიკვიდური პორტფელი შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომლებიც გაანალიზებულია დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში ნაჩვენებია თანხები წარმოადგენს ფულადი სახსრების სახელშეკრულებო არადისკონტირებულ ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოდენობებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მითითებული თანხები ემყარება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მონაცემებს. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-14 შენიშვნა)	129,496	27,979	–	157,475
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (მე-16 შენიშვნა)	6,672	–	–	6,672
თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	2,872,423	–	–	2,872,423
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	3,008,591	27,979	–	3,036,570

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნამდე და 1 თვემდე ვადით	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	სულ
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	5,274	–	–	5,274
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-14 შენიშვნა)	101,799	18,088	–	119,887
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები (მე-16 შენიშვნა)	6,983	–	–	6,983
თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	1,177,088	–	–	1,177,088
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	1,291,144	18,088	–	1,309,232

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

(ე) ლიკვიდურობის რისკი (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს აუთვისებელი საკრედიტო ხაზი 44,083 ლარის ოდენობით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან (2022 წლის 31 დეკემბერი: 21 ლარი) და 21,900 ლარი – უშუალო მშობელ საწარმოსთან (2022 წლის 31 დეკემბერი: ნული).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს აუთვისებელი საკრედიტო ხაზი 65,000 ლარის ოდენობით, რომელიც გამოუყო საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულმა საწარმომ (2022 წლის 31 დეკემბერი: 14,870 ლარი) და 65,000 ლარის ოდენობით, რომელიც გამოუყო უშუალო მშობელმა საწარმომ (2022 წლის 31 დეკემბერი: 15,000 ლარი).

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

2024 წლის 1 ივლისიდან ელექტროენერგიის შესყიდვა მოხდება ღია ენერგეტიკულ ბირჟაზე („სენბი“). როგორც საქართველოს (თბილისის გარდა) მთავარმა მიმწოდებელმა, კომპანიამ ელექტროენერგია უნდა შეისყიდოს ენერგეტიკულ ბირჟაზე, სადაც კონკურენტუნარიანი ფასის ფორმირება ხდება გამჭვირვალედ და ცნობილი ბაზრის ყველა მონაწილისთვის.

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

(ვ) კაპიტალის მართვა

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

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი ხდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეების მიხედვით: (i) 1-ელი დონე - იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკოტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე, (ii) მე-2 დონე – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა, და (iii) მე-3 დონე – ღირებულებითი შეფასების მეთოდები, რომლებიც არ ეყრდნობა ემპირიულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს). ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით შეფასებისას ხელმძღვანელობა იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეყრდნობა ემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც მნიშვნელოვან კორექტირებებს საჭიროებენ, აღნიშნული შეფასება მე-3 დონეს განეკუთვნება. შეფასების ამოსავალი მონაცემების მნიშვნელობა ფასდება მთლიანად სამართლიანი ღირებულებით შეფასებასთან მიმართებით.

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

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

	დონე	31 დეკემბერი, 2023 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები (მე-7 შენიშვნა)	დონე 3	264,376	257,890
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა).	დონე 3	95,207	95,207
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-10 შენიშვნა)	დონე 1	246	246
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-14 შენიშვნა)	დონე 3	157,475	157,475
თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები (მე-12 შენიშვნა)	დონე 3	439	439
	დონე	31 დეკემბერი, 2022 წ.	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები (მე-7 შენიშვნა)	დონე 3	80,705	80,705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა).	დონე 3	96,665	96,665
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (მე-10 შენიშვნა)	დონე 1	45,906	45,906
ფინანსური ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები (მე-13 შენიშვნა)	დონე 3	5,260	5,123
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (მე-14 შენიშვნა)	დონე 3	119,887	119,887
თავდებობასთან დაკავშირებული ვალდებულება (მე-12 შენიშვნა)	დონე 3	255	255

25. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება (გაგრძელება)

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

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

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

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2024 წლის თებერვალში კომპანიამ გაზარდა ესკოსთვის გაცემული გარანტიის ოდენობა 21,518 ლარამდე, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 15 აგვისტომდე.