

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ენერჯი ინვესტი 2009

2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
3. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
4. სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	14

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	96,613	5,540,269
სავაჭრო მოთხოვნები		2,374,597	1,923,941
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	1,480,402	902,707
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		21,867	553,061
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	8,501
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>3,973,479</u>	<u>8,928,478</u>
ძირითადი საშუალებები	3	1,901,370	1,884,153
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,901,370	1,884,153
სულ აქტივები		<u>5,874,849</u>	<u>10,812,631</u>
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		1,405,908	1,036,883
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		12,205	19,372
საგადასახადო ვალდებულებები		89,428	1,001,507
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4	1,811,678	4,151,421
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>3,319,220</u>	<u>6,209,183</u>
სულ ვალდებულებები		<u>3,319,220</u>	<u>6,209,183</u>

საკუთარი კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი				2,555,629	4,603,448
სულ საკუთარი კაპიტალი				<u>2,555,629</u>	<u>4,603,448</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				<u>5,874,849</u>	<u>10,812,631</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ამონაგები		18,219,163
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		15,342,770
მარაგების თვითღირებულება	5	12,971,611
დასაქმებულთა ანაზღაურება		2,335,912
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	6	35,247
საერთო მოგება		2,876,393
სარეკლამო ხარჯი		1,981
ტრანსპორტირების ხარჯი		11,310
დასაქმებულთა ანაზღაურება	7	260,487
იჯარის ხარჯი		29,445
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		1,468
კომუნიკაციის ხარჯი		4,078
საოფისე ხარჯი		4,618
ცვეთა და ამორტიზაცია		423,156
ძირ. საშუალებების მიმდინარე ექსპლ. ხარჯი		25,149
საგადასახადო ხარჯი		18,132
საბანკო მომსახურების ხარჯი		17,810
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		15,935
სულ საოპერაციო ხარჯები		813,571

საოპერაციო მოგება			2,062,822
საპროცენტო შემოსავალი:			364
საპროცენტო ხარჯი :			452,711
წმინდა საპროცენტო ხარჯი			452,347
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			23,567
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			1,586,908
მოგების გადასახადი			561,541
მოგება/(ზარალი)			1,025,366

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი			231,449
რეალიზებული ძირ. საშუალებების თვითღირებულება			187,824
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			43,625

სულ მოგება/ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი			1,068,991
--	--	--	-----------

3. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი)			4,603,448
მიმდინარე პერიოდის წმინდა მოგება			1,068,991
დივიდენდის განაწილება			3,116,810
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაუნაწილებელი მოგების ნაშთი			2,555,629

4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ენერჯი ინვესტი 2009 წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2009 წლის ოცდაშვიდ ოქტომბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 245629431. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ჰ. აბაშიძის ქ. N26. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი აირის მიღების გაყვანა.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - გოჩა გოგიტიძე (სN 61006001622), საქართველო. საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები 2018 წლის 8 თებერვლამდე იყვნენ: გოჩა გოგიტიძე (პ.ნ 61006001622), საქართველო - 50% და მამუკა გოგიტიძე (პ.ნ. 61006004322), საქართველო - 50%. საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორები 2018 წლის 8 თებერვლიდან არიან: გოჩა გოგიტიძე (სN 61006001622), საქართველო - 5% და მერაბ ქოქოლაძე (სN 61006006013), საქართველო - 95%.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბერს 1 ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6766 ლარს, 1

ევროსათვის შეადგენს 3,0701 ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 ამერიკული დოლარი - 2,5922 ლარი, 1 ევრო - 3,1044 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშევა, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებული უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად, აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა- ნაგებობების ცვეთა - 10 წელი;

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 5-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5-8 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10წელი;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი

ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

5. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	96,610	5,537,675
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	3	2,594
სულ	96,613	5,540,269

შენიშვნა 2

მარაგები

	2018	2017
საქონელი	18,776	58,983
ნედლეული და მასალები	131,134	244,999
დაუმთავრებელი წარმოება	1,330,492	598,725
სულ	1,480,402	902,707

შენიშვნა 4

მიმდინარე სასესხო დავალიანებების 95% შეადგენს თიბისი ბანკისგან აღებულ მოკლევადიან ბიზნეს სესხებს, რომლებიც პროექტების მიხედვით იფარება. მასზე გადახდილი საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია მოგება-ზარალში პერიოდის ხარჯად.

შენიშვნა 5

მარაგების თვითღირებულება

	2018
ნედლეული და მასალები	11,388,790
მანქანა-დანადგარების მიმდინარე რემონტის ხარჯი	607,662
საწვავის ხარჯი	964,610
პროექტებთან დაკავშირებული გარანტიების ხარჯი	1,054
ბუნებრივი რესურსებზე მოსაკრებელის ხარჯი	5,204

სხვა მარაგის თვითღირებულება	4,291
სულ	12,971,611

შენიშვნა 6

სხვა თვითღირებულების ხარჯი

	2018
პროექტთან დაკავშირებული საბანკო გარანტიების ხარჯი	35,247
სულ	35,247

შენიშვნა 7

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	110,544	39,820
სულ	110,544	39,820

შენიშვნა 8

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2017-2018 წლის განმავლობაში შპს ენერჯი ინვესტს ურთიერთობა ქონდა ურთიერთდაკავშირებულ პირთან ი.მ მერაბ ქოქოლაძესთან (შპს ენერჯი ინვესტი 95% წილის მფლობელი - მერაბ ქოქოლაძე)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2018	2017
მომსახურების შეძენა		

ი.მ მერაბ ქოქოლაძე	9,000	6,000
სულ	9,000	6,000

მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2018	2017
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ი.მ მერაბ ქოქოლაძე	7,987	7,987
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ი.მ მერაბ ქოქოლაძე	800	2,000
სულ	7,187	5,987

მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საექვო ვალების ხარჯები არ აღიარებულა.

დაკავშირებული მხარეებისადმი ვალდებულება გადასახდელია. ვალდებულებას არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

შენიშვნა 9

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი არამაკორექტირებელი მოვლენები

2018 წელს აღებულია მოკლევადიანი სესხები, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სრულად დაფარულია.

შენიშვნა 10

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ
2019 წლის 5 ოქტომბერს.

დირექტორი

გ. გოგიტიძე

