

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	15

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	98	1,041,656	28,905
სავაჭრო მოთხოვნები	6,167,562	67,857	471,237
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2,312,056	2,611,416	5,161,738
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	93,149	361,889	49,167
სხვა მიმდინარე აქტივები	21,071	25,000	-
სულ მიმდინარე აქტივები	8,593,935	4,107,819	5,711,048
ძირითადი საშუალებები	4,277,623	3,530,427	3,564,939
არამატერიალური აქტივები	3,750	3,750	3,750
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,281,373	3,534,177	3,568,689
სულ აქტივები	12,875,308	7,641,996	9,279,737

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	4,183,221	1,794,140	2,901,286
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	118,781	3,662	1,477
საგადასახადო ვალდებულებები	960,356	37	20
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9,476,096	4,843,300	6,975,323
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	88,687	18,233	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	14,827,141	6,659,372	9,878,106
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	124,141	2,000,000	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	124,141	2,000,000	-
სულ ვალდებულებები	14,951,282	8,659,372	9,878,106

საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(2,076,241)	(1,017,717)	(598,803)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი	(2,076,241)	(1,017,717)	(598,803)
ჯამური წილი	268	341	433
სულ საკუთარი კაპიტალი	(2,075,973)	(1,017,376)	(598,369)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,875,308	7,641,996	9,279,737

დირექტორი



შპს ენერგი ინვესტი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები		10,865,948	17,210,184
		0	0

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		8,955,648	15,174,276
მარაგების თვითღირებულება		5,608,489	11,501,105
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	1,892,619	2,149,960
სხვა თვითღირებულების ხარჯი		1,454,540	1,523,212
საერთო მოგება		1,910,300	2,035,908

დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	510,845	470,994
ოჯარის ხარჯი		38,059	38,059
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		5,677	5,649
კომუნიკაციის ხარჯი		9,187	10,320
საოფისე ხარჯი		9,340	8,137
ცვეთა და ამორტიზაცია		449,011	394,377
საპროცენტო ხარჯი :		1,146,366	1,032,025
წმინდა საპროცენტო ხარჯი		1,146,366	1,032,025
საგადასახადო ხარჯი		47,808	56,827
საბანკო მომსახურების ხარჯი		12,672	17,200
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		587,897	100,768
სულ საოპერაციო ხარჯები		2,816,862	2,134,357

საოპერაციო მოგება		(906,562)	(98,449)
-------------------	--	-----------	----------

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(5,293)	(3,054)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(198,777)	(68,491)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		296,036	4,237
რეალიზებული ძირ. საშუალებების თვითღირებულება		213,366	6,510
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობ		(1,027,963)	(172,268)
მოგების გადასახადი		12,932	49,741
მოგება/(ზარალი)		(1,040,895)	(222,010)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(1,040,895)	(222,010)

მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი		(1,040,822)	(221,917)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი		(73)	(93)
მოგება/(ზარალი)		(1,040,895)	(222,010)

მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) განკუთვნილი			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი		(1,040,895)	(222,010)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნილებელი მთლიანი შემოსავალი		(73)	(93)
მოგება/(ზარალი)		(1,040,895)	(222,010)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(1,017,376)	(598,370)
მიმდინარე პერიოდის წმინდა მოგება		(1,040,895)	(222,010)
დივიდენდის განაწილება		(17,702)	(196,997)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(2,075,973)	(1,017,376)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ენერჯი ინვესტი 2009-ის (დედა კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის შპს INTER GAS BATUMI-ის (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“ ან „ენერჯი ინვესტი ჯგუფი“) 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დედა კომპანია შპს ენერჯი ინვესტი 2009 წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2009 წლის ოცდაშვიდ ოქტომბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 245629431. კომპანიის იურიდიული მისამართია ბათუმი, ჰ. აბაშიძის ქ. N26, ხოლო საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. ბათუმი, ბარათაშვილის 26. დედა კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი აირისა და წყალმომარაგების მიწების გაყვანა.

დედა კომპანიას ჰყავს ერთი შვილობილი - შპს INTER GAS BATUMI რომელშიც ფლობს წილის 66%-ს.

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

2023, 2022, 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს ჯგუფის 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:

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს

ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების შესაფასებლად ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მოდელს დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის 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 წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი 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 ჯგუფის 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

ჯგუფის 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.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას და შემდგომ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა საინვესტიციო ქონებას ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

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 ჯგუფში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, 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 ჯგუფის 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 ჯგუფია სხვა შეღავათები.

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

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

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

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ჯგუფის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ჯგუფი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის

- აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, ჯგუფი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

საადრიცხო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა ჯგუფის მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები			
	2023	2022	2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	98	1,041,656	28,905
სულ	98	1,041,656	28,905

შენიშვნა 2			
მარაგები			
	2023	2022	2021
საქონელი	30,131	40,230	35,640
ნედლეული და მასალები	226,619	436,067	635,518
დაუმთავრებელი წარმოება	2,055,305	2,135,120	4,490,580
სულ	2,312,056	2,611,416	5,161,738

შენიშვნა 3			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
	2023	2022	2021
გაცემული სესხი	21,071	25,000	0
	21,071	25,000	0

შენიშვნა 4

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მიმდინარე სასესხო დავალიანებების 85% შეადგენს სს თიბისი ბანკისგან აღებულ მოკლევადიან ბიზნეს სესხებს, რომლებიც პროექტების მიხედვით იფარება. მასზე გადახდილი საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია მოგება-ზარალში პერიოდის ხარჯად.

შენიშვნა 5

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	151369	182281
სულ	151369	182281

46786+46938

შენიშვნა 6

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

2022-2023 წლის განმავლობაში ენერჯი ინვესტი ჯგუფს 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:

	2023	2022
მომსახურების შეძენა		
ი.მ მერაბ ქოქოლაძე	9,600	9,600
სულ	9,600	9,600

მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	2023	2022
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
ი.მ მერაბ ქოქოლაძე		5448

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი

ი.მ მერაბ ქოქოლაძე	4151.66	0
--------------------	---------	---

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

დაკავშირებული მხარეებისადმი ვალდებულება გადასახდელია. ვალდებულებას არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

შენიშვნა 7

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მაკორექტირებელი მოვლენებს ადგილი არ ქონია.
2023 წელს აღებული გრძელვადიანი სესხი, 2025 წლის ივნისში დაიფარება.

შენიშვნა 8

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის
მიერ 2024 წლის 21 სექტემბერს.

დირექტორი

