

შპს “ენერგო ინვესტი”

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023

წლის 31 დეკემბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	29

PKF GEORGIA LLC**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

შპს „ენერგო ინვესტი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი ორგანიზაცია შპს „ენერგო ინვესტი“-ს (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

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

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღება გვინდა გავამახვილოთ ფასს 16 (“იჯარა“) სტანდარტის წლიური გაუმჯობესებაზე, რომელიც გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. მენეჯმენტმა მიმოიხილა აღნიშნული ცვლილების მოსალოდნელი შედეგი ფინანსურ ანგარიშგებაზე და გადაწყვიტა არ დაენერგა განახლებული სტანდარტი, ვინაიდან მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში მნიშვნელოვან გავლენას არ ახდენს ფინანსური ანგარიშგების სახეზე.

ყურადღებას ვამახვილებთ შენიშვნა # 23, # 8, სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე ანარიცხების წარმოშობის შესახებ ინფორმაციაზე.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშების 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.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

PKF GEORGIA LLC

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება არის ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235).

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია
15 აპრილი, 2024
თბილისი, საქართველო



შპს „ენერგო ინვესტი“

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	13,686,825	14,390,879
არამატერიალური აქტივები		575	656
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,687,401	14,391,535
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	7	9,144	8,981
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	682,179	72,532
კაპიტალის შევსების მოთხოვნის მიმდინარე ნაწილი		238,507	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	213,065	473,912
სხვა აქტივები		-	-
სულ მიმდინარე აქტივები		1,142,896	555,425
სულ აქტივები		14,830,296	14,946,959
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი	9	13,018,643	12,418,643
დაგროვილი ზარალი	9	(2,678,042)	(2,088,559)
სულ კაპიტალი		10,340,601	10,330,084
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	4,096,883	4,160,325
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,096,883	4,160,325
მიმდინარე ვალდებულებები			
ძირითადი საშუალებების შეძენიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები	10	267,778	426,170
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	116,620	1,092
საგადასახადო ვალდებულებები		8,414	29,289
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		392,812	456,550
სულ ვალდებულებები და მფლობელთა კაპიტალი		14,830,296	14,946,959

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

15 აპრილი, 2024

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ენერგო ინვესტი“

ინდივიდუალური სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი	12	1,657,188	1,677,983
თვითღირებულება		(8,100)	(19,268)
საერთო მოგება		1,649,089	1,658,715
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13;14	(2,179,511)	(1,412,778)
ფინანსური ხარჯი	15	(430,201)	(336,743)
სხვა შემოსავალი	12	531,595	101,719
სხვა ხარჯები	16	(40,095)	(75,979)
(ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	17	(120,360)	1,010,619
(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		(589,484)	945,553
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(305)
(ზარალი) დაბეგვრამდე		(589,484)	945,247

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი



15 აპრილი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ენერგო ინვესტი“

ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ლარი	მფლობელთა კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,418,643	(4,277,577)	8,141,066
პერიოდის შედეგი	-	1,243,770	1,243,770
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,418,643	(3,033,807)	9,384,836
პერიოდის შედეგი	-	945,247	945,247
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,418,643	(2,088,559)	10,330,084
პერიოდის შედეგი	-	(589,484)	(589,484)
კაპიტალის ზრდა	600,000	-	600,000
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,018,643	(2,678,043)	10,340,601

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი



15 აპრილი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „ენერგო ინვესტი“

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

ლარი	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(589,484)	945,553
ცვეთა და ამორტიზაცია	722,791	722,033
წმინდა მოგება/ზარალი ფულადი სახსრების გადაფასებიდან	(120,360)	1,010,619
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(305)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(624,212)	3,377
კაპიტალის შევსები მოთხოვნა (ზრდა)/შემცირება	(238,507)	-
საგადასახადო ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	(20,875)	4,461
გაცემული ავანსების ზრდა/(შემცირება)	(163)	(3,350)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/შემცირება	115,425	(98,762)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(755,383)	2,583,626
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/გაყიდვა	(18,738)	4,120
არამატერიალური აქტივების შეძენა/გაყიდვა	81	87
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(18,657)	4,207
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	1,356,033	1,478,649
გადახდილი სესხები	(1,454,061)	(4,000,053)
კაპიტალის ზრდა	600,000	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	501,971	(2,521,404)
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი	11,222	36,042
წმინდა ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში	(260,847)	102,471
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	473,912	371,441
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასასრულში	213,065	473,912

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

15 პრილი, 2024

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 8-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1. შესავალი**კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „ენერგო ინვესტი“ ს/ნ 404455898 („კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 24 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, გამზირი ქეთევან წამებულის/ზოჭორმის ქ., N18, ბინა N126.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის დავით ხახუტაშვილი (პ.ნ.: 45001003133)

დირექტორი ზურაბ აგლაძე (პ.ნ.: 01030020616)

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორიაზე ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა და მათი ოპერირება.

კომპანიას გაფორმებული აქვს ელექტროენერგიის გარანტირებული შეძენის ხელშეკრულება, რომლის თანახმადაც სახელმწიფო იღებს ვალდებულებას შეისყიდოს ჰესის მიერ წლის განმავლობაში სრულად გამოუმუშავებული ელექტრო ენერგიის 20% ზამთრის თვეებში, კერძოდ იანვარში, თებერვალში, მარტში, ოქტომბერში, ნოემბერში და დეკემბერში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**მომზადების საფუძვლები****შესაბამისობის პრინციპი**

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა,

როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცემა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის

ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან

მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის

შემდეგ, წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შეყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	30-40
მანქანა-დანადგარები	10-15
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან აღიარდება შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის გაწეული ხელშეკრულების ხარჯების მთლიანი შეფასებული ხელშეკრულების ხარჯებთან შეფარდების პროპორციულად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე,

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა საერალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

სესხები

სესხები აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზებული ღირებულებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოყენებული საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სამშენებლო კონტრაქტის შესრულების პროცენტის შეფასება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს სამშენებლო კონტრაქტების შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდამდე კონტრაქტზე გაწეული ხარჯის, მთლიანი კონტრაქტის განსაზღვრული ხარჯის წილის შესაბამისად და როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე.

შესრულების პროცენტის მეთოდი განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ა) შესაძლებელია მთლიანი კონტრაქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება; ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში; ც) შესაძლებელია როგორც კონტრაქტის მთლიანი დანახარჯის, ასევე კონტრაქტის დასრულების ეტაპის

პერიოდის ბოლოს საიმედოდ შეფასება; დ) შესაძლებელია კონტრაქტის ხარჯის გარკვევით იდენტიფიცირება და კონტრაქტზე მიკუთვნება, ისე რომ შესაძლებელი იყოს რეალური კონტრაქტზე გაწეული ხარჯების შედარება წინა შეფასებებთან.

შემოსავლის აღიარება ელექტრო ენერგიის რეალიზაციიდან

შემოსავალი ელექტროენერგიის გაყიდვიდან აღიარდება მრიცხველების საშუალებით გაზომილი ელექტროენერგიის რაოდენობის მიწოდების შედეგად.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებითი შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვრა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 10-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა	დაუმთავ რებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარი	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სხვა	სულ
ღირებულება								
31.12.2020	11,551,486	202,287	3,487,176	37,162	33,747	40,180	1,676,223	17,028,260
შეძენა	-	53,899	2,842	70	3,761	18,500	85,854	164,926
ჩამოწერა	-	(152,972)	(10,377)	-	(237)	(40,180)	-	(203,766)
31.12.2021	11,551,486	103,214	3,479,641	37,232	37,271	18,500	1,762,077	16,989,420
შეძენა	-	22,175	-	311	1,456	-	866	24,808
ჩამოწერა	-	(28,059)	-	-	-	-	(956)	(29,015)
31.12.2022	11,551,486	97,330	3,479,641	37,543	38,727	18,500	1,761,987	16,985,213
შეძენა	-	314,749	6,580	-	5,520	-	-	326,849
ჩამოწერა	-	(302,100)	(457)	-	(100)	-	(9,025)	(311,682)
31.12.2023	11,551,486	109,979	3,485,764	37,543	44,147	18,500	1,752,962	17,000,381
ცვეთა								
31.12.2020	629,821	-	238,233	22,568	7,617	32,144	263,020	1,193,402
ჩამოწერა	-	-	(3,789)	-	-	(36,831)	-	(40,621)
ცვეთა	387,422	-	148,630	5,526	4,993	6,538	166,498	719,607
31.12.2021	1,017,243	-	383,074	28,094	12,610	1,850	429,517	1,872,389
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა	387,422	-	147,990	3,837	5,391	3,700	173,606	721,946
31.12.2022	1,404,666	-	531,063	31,931	18,001	5,550	603,123	2,594,335
ჩამოწერა	-	-	(133)	-	(40)	-	(3,317)	(3,490)
ცვეთა	387,422	-	148,653	3,574	5,837	3,700	173,524	722,711
31.12.2023	1,792,088	-	679,583	35,505	23,798	9,250	773,330	3,313,556
31.12.2020	10,921,665	202,287	3,248,944	14,594	26,130	8,036	1,413,203	15,834,858
31.12.2021	10,534,243	103,214	3,096,568	9,137	24,661	16,650	1,332,559	15,117,032
31.12.2022	10,146,820	97,330	2,948,578	5,611	20,725	12,950	1,158,863	14,390,878
31.12.2023	9,759,398	109,979	2,806,181	2,038	20,348	9,250	979,632	13,686,825

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

სხვა ძირითადი საშუალებები მოიცავს იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის, ელექტრო გადაცემის ხაზებისა და სხვა ელექტრო მოწყობილობების თანხებს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთების ნაწილი (კერძოდ 2017 წელს სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსა“ და სს „საქართველოს სახელმწიფო ელექტრო სისტემისაგან“ შესყიდული მიწის ნაკვეთები) გამოყენებულია სასესხო ვალდებულების უზრუნველყოფისათვის.

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	108,960	198,453
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	104,106	275,459
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
გარანტია	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	213,065	473,912

7. გადახდილი ავანსები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	6,944	6,881
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	2,200	2,100
სულ გადახდილი ავანსები	9,144	8,981

კომპანიას ავანსების ძირითადი ნაწილი გადახდილი აქვს არარეზიდენტი კომპანიისთვის. არარეზიდენტი კომპანია გახლავთ შპს ენერგო ინვესტის ძირითადი მომწოდებელი. კომპანია მომწოდებლისგან ყიდულობს ტურბინა-გენერატორების მშენებლობისთვის.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	136,020	72,532
სხვა მოთხოვნები, ანარიცხები	546,159	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	682,179	72,532

საანგარიშგებო პერიოდში მოთხოვნების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს შპს „ფოვერ თრეიდინგ კომპანისთან“ არსებული მოთხოვნები მომსახურების რეალიზაციის შედეგად, აღნიშნული კომპანია მიმდინარე დავალიანებას ფარავს 2023 წლის განმავლობაში, ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად, რაც შეეხება 2023 წელს, მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან უდიდეს ნაწილს წარმოადგენდა შპს „ფოვერ თრეიდინგ კომპანისთან“ მიმდინარე დებიტორული დავალიანება, რომელიც ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად სრულად დაიფარა 2024 წლის იანვარში. ხოლო სხვა მოთხოვნები, ანარიცხები წარმოადგენს სასამართლოს გადაწყვეტილებით მისაღებ ანარიცხებს. იხ. შენიშვნა #23

9. მფლობელთა კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისაგან: მფლობელთა კაპიტალის, რომელიც 2022 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 12,418,643 ლარს, 2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

განხორციელებულა ცვლილებები, გაიზარდა 600,000 ლარით. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ბალანსზე აისახება 13,018,643 ლარის ოდენობის საწესდებო კაპიტალი. კაპიტალის შემადგენელ მეორე ნაწილს წარმოადგენს გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი, რომელიც 2022 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 2,088,559 ლარს, 2023 წლის შედეგების შესაბამისად განიცადა ცვლილება და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 2,678,043 ლარს. ასევე კომპანიამ მიიღო 589,484 ლარის ოდენობის ზარალი, როგორც წლის შედეგი, რომელიც შესაბამისად არის ასახული კომპანიის ბალანსზე.

საბოლოო ჯამში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ჯამური კაპიტალი შეადგენს 10,340,601 ლარს. საანგარიშგებო პერიოდებში დივიდენდის გაცემა არ დაფიქსირებულა.

10. მიღებული სესხები

შპს ენერგო ინვესტმა 2020 წლის განმავლობაში აიღო მოკლევადიანი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, ხოლო იქამდე არსებული გრძელვადიანი სესხის (31.12.2019 წელს დადებული) ხელშეკრულება განახლდა და სესხის თანხას დაემატა 171 ათასი ევრო, ცხრილის სახით იხილეთ სესხის შესახებ ინფორმაცია:

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	თანხა ორიგინალ ვალუტაში	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი
სს თიბისი ბანკი	ევრო	1,540,979	6.4 % (6.2%)	31.12.2019	05.08.2034
სს თიბისი ბანკი	ევრო	253,313	6.2 %	07.08.2020	07.08.2025

შპს ენერგო ინვესტს 2022 და 2023 წლების განმავლობაში დამატებით არ აუღია სესხი და არც მიმდინარე სესხების ხელშეკრულებები განახლებულა. ქვემოთ ცხრილის სახით იხილეთ კომპანიის მიერ აღებული სესხების შესახებ ინფორმაცია:

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
მოკლევადიანი სესხი	267,778	426,170
გრძელვადიანი სესხი	4,060,347	4,060,347
დარიცხული პროცენტი	36,536	99,978
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	4,364,661	4,586,494

კომპანია ეტაპობრივად ფარავს სესხის ძირ თანხასა და პროცენტს ხელშეკრულების შესაბამისად.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	116,162	945
გადასახდელი ხელფასები	458	147
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	116,620	1,092

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა აღინიშნება.

12. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი ელ. ენერგიის რეალიზაციიდან	1,656,341	1,641,045
სხვა შემოსავალი	848	36,938
საოპერაციო შემოსავალი	1,657,188	1,677,983
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	531,595	101,719
სულ შემოსავალი	531,595	101,719

2019 წლის 01 ოქტომბრიდან დღემდე მემორანდუმის საფუძველზე, ელექტროენერგიის ერთ-ერთ ყველაზე მსხვილ შემსყიდველს წარმოადგენს სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი“.

სახელშეკრულებო თვის დასრულების შემდგომ მომდევნო თვის 1-დან 5 რიცხვამდე კომპანიის დირექტორი ჰიდროელექტროსადგურზე დამონტაჟებული მრიცხველების ამონაწერის საფუძველზე აგზავნის სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემაში გამომუშავებული ელექტროენერგიის დამოწმებულ აქტს, რომელსაც თავის მხრივ ხელმოწერით და ბეჭდით ადასტურებს სს საქართველოს სახელმწიფო ელექტროსისტემა და სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციული ოპერატორი. ამის შემდეგ, დამოწმებული აქტი იგზავნება კონტრაქტორთან შედარებისთვის. შედარების აქტის შედგენის შემდგომ იგზავნება საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა მყიდველთან. რეალიზებული ელექტრო ენერგიის საფასური განსაზღვრულია ხელშეკრულებით და შპს „ფოვერ ტრეიდინგ კომპანი“-ს შემთხვევაში სს ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორის ტარიფს მინუს 5%, ან 6% (ფორმულა $P = P_{esco} \times 0.94$ (თეთრი/კვტ.სთ); $P = P_{esco} \times 0.95$ (თეთრი/კვტ.სთ) დღე-ს გარეშე, ხოლო მემორანდუმის ფარგლებში სს ელექტროსისტემის კომერციული ოპერატორი გაფორმებული ხელშეკრულებით 5.5 აშშ ცენტს დღე-ს გარეშე დაანგარიშებული თვის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად ექვივალენტი ლარში. მყიდველის მიერ ფინანსური ვალდებულების შესრულების შემდგომ დგება ორმხრივი მიღება-ჩაბარების აქტი, რითაც კომპანიები ადასტურებენ რომ ერთმანეთის მიმართ პრეტენზიები არ გააჩნიათ.

2023 წლის განმავლობაში მსხვილ კონტრაქტორებს ასევე წარმოადგენდნენ შპს „თბილისის ელექტრომომწოდებელი კომპანია“ და შპს „ფოვერ ტრეიდინგ კომპანი“.

2023 წელს სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წარმოადგენს სასამართლო განჩინების შედეგად წარმოშობილ ანარიცხებს. განმარტება იხილეთ შენიშვნა #23

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	722,791	722,033
ხელფასის ხარჯი	374,376	369,325
საგადასახადო ხარჯი	143,278	149,812
შეკეთების ხარჯი	579,632	38,495
იჯარის ხარჯი	21,226	17,411
მივლინების ხარჯი	2,250	2,145
კომუნიკაციის ხარჯი	1239.65	1109.85
საბანკო ხარჯი	830	746
სხვა ხარჯი	333,889	111,701
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2,179,511	1,412,778

შეკეთების ხარჯების

14. სხვა ხარჯები

	2023	2022
სამეურნეო ხარჯი	5,930	4,562
საკანცელარიო ხარჯი	8,850	1,087
ფიზ. პირების მომსახურება	1,911	3,253
დაზღვევა	19,775	21,606
სემეკის მომსახურება	4,969	3,282
დასუფთავება	233	381
თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევა	10,842	9,877
კომპიუტერის ხარჯები	200	158
საკონსულტაციო ხარჯები	0	13,401
ბურნებრივი რესურსებით სარგებლობის მოსაკრებელი	32	30
იურიდიული მომსახურება	30,271	24,007
საწვავის ხარჯი	241,880	12,564
სხვა საერთო ხარჯი	8,996	17,494
სულ სხვა ხარჯი	333,889	111,701

სხვა ხარჯები წარმოადგენს საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების შემადგენელ ნაწილს, რომელიც ძირითადად მოიცავს დაზღვევის, იურიდიული მომსახურების, საწვავის და სხვა საერთო ხარჯებს. “შეკეთები ხარჯების” და “საწვავის ხარჯების” ზრდა გამოწვეულია სტიქიური მოვლენების შედეგად ჰესზე ჩატარებული გაწმენდითი სამუშაოების შედეგად.

15. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება კომპანიის მიერ მიღებულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან.

შპს ენერგო ინვესტმა 2020 წლის განმავლობაში აიღო მოკლევადიანი სესხი სს თიბისი ბანკისგან, ხოლო იქამდე არსებული გრძელვადიანი სესხის (31.12.2019 წელს დადებული) ხელშეკრულება განახლდა და სესხის თანხას დაემატა 171 ათასი ევრო, ცხრილის სახით იხილეთ სესხის შესახებ ინფორმაცია:

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	თანხა ორიგინალ ვალუტაში	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი
სს თიბისი ბანკი	ევრო	1,540,979	6.4 % (6.2%)	31.12.2019	05.08.2034
სს თიბისი ბანკი	ევრო	253,313	6.2 %	07.08.2020	07.08.2025

2023 წლის ფინანსური ხარჯი შეადგენდა 430,201 ლარს.

შპს ენერგო ინვესტს 2022 წლის განმავლობაში დამატებით არ აუღია სესხი და არც მიმდინარე სესხების ხელშეკრულებები განახლებულა. ქვემოთ ცხრილის სახით იხილეთ კომპანიის მიერ აღებული სესხების შესახებ ინფორმაცია:

მსესხებლის დასახელება	ვალუტა	თანხა ორიგინალ ვალუტაში	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დასრულების თარიღი
--------------------------	--------	-------------------------------	-------------------------	-------------------	----------------------

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

სს თიბისი ბანკი	ევრო	1,540,979	6.4 % (6.2%)	31.12.2019	05.08.2034
სს თიბისი ბანკი	ევრო	253,313	6.2 %	07.08.2020	07.08.2025

2022 წლის ფინანსური ხარჯი შეადგენს 336,743 ლარს.

16. სხვა ხარჯი

	2023	2022
მატერიალური აქტივების გასვლის შედეგი	7,111	-
არაეკონომიკურ საქმიანობაზე გაწეული ხარჯი	32,984	75,979
სულ სხვა ხარჯი (არასაოპერაციო)	40,095	75,979

სხვა ხარჯები წარმოადგენს არასაოპერაციო ხარჯების ერთობლიობას, რომელიც ძირითადად შედგება დაცვის მომსახურების ხარჯისაგან.

17. მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2023	2022
მოგება საკურსო ოპერაციებიდან	366,040	1,664,435
ზარალი საკურსო ოპერაციებიდან	(486,399)	(653,816)
წმინდა, მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(120,360)	1,010,619

18. მოგების გადასახადი

2017 ფინანსური წლის დასაწყისიდან მოხდა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადს და რომლის მიხედვითაც კომპანია ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მხოლოდ დივიდენდის გაცემის მომენტში (რამდენიმე გამონაკლისით), ფასს და საგადასახადო მიზნებით მიღებული მოგება შესაბამისად ამ ცვლილებების შემდეგ ერთმანეთს გაუტოლდება და გადავადებული გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს კომპანია მომავალში ვეღარ გამოიყენებს, შესაბამისად მოხდა მათი ელიმინაცია ანგარიშგებიდან.

19. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გაზდეს

შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

20. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

2023	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	546,159		136,020	682,179
გადახდილი ავანსები			9,144	9,144
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე			238,507	238,507
ფული და ფულის ექვივალენტები		104,106	108,960	213,065
სულ ფინანსური აქტივები	546,159	104,106	492,631	1,142,896
ფინანსური ვალდებულებები				
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			116,620	116,620
მიღებული ავანსები			-	-
მიღებული სესხები		4,364,661		4,364,661
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	4,364,661	116,620	4,481,281
წმინდა პოზიცია	546,159	(4,260,555)	376,012	(3,338,385)
2022	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	72,532	72,532
გადახდილი ავანსები	-	-	8,981	8,981
ფული და ფულის ექვივალენტები		275,459	198,453	473,912
სულ ფინანსური აქტივები	-	275,459	279,966	555,425
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			1,092	1,092
მიღებული ავანსები	-	-	-	-
მიღებული სესხები	-	4,586,494	-	4,586,494
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	4,586,494	1,092	4,587,586
წმინდა პოზიცია	-	(4,311,035)	278,874	(4,032,161)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 6) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

დეკემბრი 31, 2023

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	116,620	-	-	116,620
მიღებული ავანსები	-	-	-	-
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	238,507	-	-	238,507
მიღებული სესხები	304,314	4,060,347	-	4,364,661
სულ ფინანსური ვალდებულებები	659,441	4,060,347	-	4,719,788

დეკემბრი 31, 2022

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,092	-	-	1,092
მიღებული ავანსები	-	-	-	-
მიღებული სესხები	426,170	4,160,325	-	4,586,495
სულ ფინანსური ვალდებულებები	427,262	4,160,325	-	4,587,587

დეკემბრი 31, 2023

ფინანსური მოთხოვნები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	136,020	546,159	-	682,179
გადახდილი ავანსები	-	9,144	-	9,144
ფული და ფულის ექვივალენტები	213,065	-	-	213,065
სულ ფინანსური მოთხოვნები	349,086	555,303	-	904,388

დეკემბრი 31, 2022

ფინანსური მოთხოვნები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	72,532	-	-	72,532
გადახდილი ავანსები	-	8,981	-	8,981
ფული და ფულის ექვივალენტები	473,912	-	-	473,912
სულ ფინანსური მოთხოვნები	546,444	8,981	-	555,425

წმინდა პოზიცია 2022	119,182	(4,151,344)	-	(4,032,162)
წმინდა პოზიცია 2023	(310,355)	(3,505,044)	-	(3,815,400)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31-დეკ-23		31-დეკ-22	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	682,179	682,179	72,532	72,532
გადახდილი ავანსები	9,144	9,144	8,981	8,981
ფული და ფულის ექვივალენტები	213,065	213,065	473,912	473,912
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	116,620	116,620	1,092	1,092
მიღებული სესხი	4,586,495	4,586,495	4,586,494	4,586,494
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	238,507	238,507	-	-

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

მენეჯმენტის ანაზღაურება:

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2023	2022
ხელმძღვანელ პირებზე გაცემული ანაზღაურება	77,292	67,500
სულ	77,292	67,500

სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან :

	2023	2022
	მმართველი პერსონალი (დირექტორი)	მმართველი პერსონალი (დირექტორი)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (საიჯარო ქირა)	- 10,500	- 10,500

23. სასამართლო დავები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს საერთო სასამართლოების სისტემაში იხილება ორი მიმდინარე დავა, რომელთა თანამონაწილეც არის შპს „ენერგო ინვესტი“, კერძოდ:

27.01.2020 წელს შპს „ენერგო ინვესტი“ ადმინისტრაციული საარჩევნო მიმართა გურჯაანის რაიონულ სასამართლოს მოპასუხეების - საქართველოს მთავრობის და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიმართ ხელშეკრულების ცალკეული მუხლების ბათილად ცნობის, ზიანის ანაზღაურების, თანხის დაკისრების შესახებ მოთხოვნებით. კერძოდ, მოსარჩელემ - შპს „ენერგო ინვესტი“ თავისი საარჩევნო მოთხოვნა, რომ:

1. ბათილად იქნას ცნობილი 2019 წლის 1 ივლისის, საქართველოს მთავრობას, სს ელექტროენერგეტიკული სისტემის კომერციულ ოპერატორს და შპს ენერგო ინვესტს შორის ავანი ჰესი ჰიდროელექტროსადგურის შესახებ 2015 წლის 31 მარტს დადებული ურთიერთგაგების მემორანდუმში ცვლილების შეტანის თაობაზე შეთანხმების მე-2, მე-3, მე-4 პუნქტები სრულად.
2. დაეკისროს საქართველოს მთავრობას, შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ თანხის - 252 000 (ორასომოცდათორმეტი ათასი) აშშ დოლარის გადახდა.
3. შემცირდეს შპს „ენერგო სისტემისთვის“ დაკისრებული პირგასამტეხლოს თანხა - 252 000 აშშ დოლარი 25 000 აშშ დოლარამდე და დაეკისროს საქართველოს მთავრობას მოსარჩელის მიერ უკვე გადახდილი პირგასამტეხლოს თანხის - 227 000 აშშ დოლარის მოსარჩელის - შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ გადახდა/უკან დაბრუნება (ევენტუალური სასარჩელო მოთხოვნა).
4. დაეკისროს საქართველოს მთავრობას, შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ მატერიალური ზიანის სახით 70 000 ლარის და 300 000 ევროს ექვივალენტი ლარის გადახდა.
5. დაეკისროს მოპასუხეს - საქართველოს მთავრობას მოსარჩელის - შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ მოსარჩელის მიერ წარმომადგენლის დახმარებისათვის გაწეული ხარჯის - 3 000 (სამი ათასი) აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარის ანაზღაურება.

გურჯაანის რაიონული სასამართლოს 16.08.2021 წლის გადაწყვეტილებით მოსარჩელის - შპს „ენერგო ინვესტის“ საარჩევნო დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ.

- 6.
7. შემცირდა შპს „ენერგო ინვესტისთვის“ დაკისრებული პირგასამტეხლოს თანხა - 252 000 აშშ დოლარი 50 000 აშშ დოლარამდე და მოპასუხე - საქართველოს მთავრობას შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ დაეკისროს 202 000 აშშ დოლარის გადახდა.
8. მოსარჩელე „შპს ენერგო ინვესტი“ დანარჩენი სასარჩელო მოთხოვნების - შეთანხმების მუხლების ბათილად ცნობის და ზიანის ანაზღაურების დაკისრების მოთხოვნის დაკმაყოფილებაზე ეთქვა უარი;
9. მოპასუხეებს - საქართველოს მთავრობას და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ სოლიდარულად დაეკისროს მოსარჩელის მიერ საარჩევნო წინასწარ გადახდილი სახელმწიფო ბაჟის - 2 500 ლარის გადახდა.
10. მოსარჩელეს - შპს „ენერგო ინვესტი“ უარი ეთქვა წარმომადგენლის დახმარებისთვის გაწეული ხარჯის - 3000 ლარის ანაზღაურებაზე.

მოსარჩელემ - შპს „ენერგო ინვესტი“ 25.02.2022 წლის სააპელაციო საჩივრით გაასაჩივრა გურჯაანის რაიონული სასამართლოს 16.08.2021 წლის გადაწყვეტილება იმ ნაწილში, რომლითაც მას უარი ეთქვა განცდილი მატერიალური ზიანის - 70 000 ლარის და 300 000 ევროს ექვივალენტი ლარის

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

მოპასუხისთვის - საქართველოს მთავრობისთვის დაკისრებაზე, ასევე, ადვოკატის მომსახურებისთვის გაწეული ხარჯის - 3 000 ლარის ანაზღაურებაზე.

ასევე, მოპასუხემ - საქართველოს მთავრობამ 04.03.2022 წლის სააპელაციო საჩივრით გაასაჩივრა გურჯაანის რაიონული სასამართლოს 16.08.2021 წლის გადაწყვეტილება იმ ნაწილში, რომლითაც მას დაევალა პირგასამტეხლოს თანხის - 202 000 აშშ დოლარის გადახდა მოსარჩელის - შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ.

თბილისის სააპელაციო სასამართლოს ადმინისტრაციულ საქმეთა პალატის 20.09.2022 წლის გადაწყვეტილებით (ადმინისტრაციული საქმე N38/662-22) არ დაკმაყოფილდა აპელანტის (მოპასუხის) - საქართველოს მთავრობის სააპელაციო საჩივარი; ამავე გადაწყვეტილებით დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ აპელანტის (მოსარჩელის) - შპს „ენერგო ინვესტის“ სააპელაციო საჩივარი ადვოკატის მომსახურებისთვის გაწეული ხარჯის ანაზღაურების მოთხოვნის ნაწილში - სასამართლომ გააუქმა გურჯაანის სასამართლოს გადაწყვეტილება ამ ხარჯის ნაწილში და მოპასუხეს - საქართველოს მთავრობას შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ დააკისრა თანხის - 1 400 ლარის გადახდა. სააპელაციო სასამართლომ არ დააკმაყოფილა შპს „ენერგო ინვესტის“ სააპელაციო საჩივარი მატერიალური ზიანის - 70 000 ლარის და 300 000 ევროს ექვივალენტი ლარის მოპასუხისთვის - საქართველოს მთავრობისთვის დაკისრების შესახებ მოთხოვნის ნაწილში.

თბილისის სააპელაციო სასამართლოს 20.09.2022 წლის გადაწყვეტილება საკასაციო წესით გასაჩივრდა შპს „ენერგო ინვესტისა“ და საქართველოს მთავრობის მიერ. შპს ენერგო ინვესტის მიერ მოთხოვნილია თბილისის სააპელაციო გადაწყვეტილების გაუქმება იმ ნაწილში, რომლითაც ძალაში დარჩა გურჯაანის რაიონული სასამართლოს 2020 წლის 16 აგვისტოს გადაწყვეტილება, შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ საქართველოს მთავრობისთვის მატერიალური ზიანის სახით 70 000 ლარის დაკისრების შესახებ მოთხოვნის დაკმაყოფილებაზე უარის თქმის ნაწილში.

კასატორი საქართველოს მთავრობის მიერ საკასაციო საჩივრით მოთხოვნილია თბილისის სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილების გაუქმება და ახალი გადაწყვეტილების მიღება, რომლითაც შპს ენერგო ინვესტის სარჩელი არ დაკმაყოფილდება.

ქართველოს უზენაესი სასამართლოს 2023 წლის 07 ივნისის განჩინებით დაუშვებლად იქნა ცნობილი შპს ენერგო ინვესტისა და საქართველოს მთავრობის საკასაციო საჩივრები, რის შედეგადაც უცვლელი დარჩა თბილისის სააპელაციო სასამართლოს ადმინისტრაციული საქმეთა პალატის 2022 წლის 20 სექტემბრის გადაწყვეტილება. უზენაესი სასამართლოს განჩინება საბოლოო და არ საჩივრდება.

მოცემულ საქმეზე თბილისის სააპელაციო სასამართლოს მიერ 2023 წლის 26 სექტემბერს გაიცა სააღსრულებლო ფურცელი, რომლითაც საქართველოს მთავრობას შპს ენერგო ინვესტის სასარგებლოდ დაეკისრა წარმომადგენლობითი დახმარებისთვის გაწეული ხარჯის ნაწილის - 1400 ლარის გადახდა.

ამავე საქმეზე გურჯაანის რაიონული სასამართლოს 2023 წლის 10 ოქტომბრის სააღსრულებლო ფურცლით კი საქართველოს მთავრობას შპს ენერგო ინვესტის სასარგებლოდ დაეკისრა 202 000 აშშ დოლარის და შპს ენერგო ინვესტის მიერ გადახდილი სახელმწიფო ბაჟის - 1500 ლარის გადახდა.

ზემოაღნიშნული სააღსრულებო ფურცლებისა და შპს ენერგო ინვესტის მოთხოვნის საფუძველზე, დღეის მდგომარეობით, სსიპ აღსრულების ეროვნულ ბიუროში მიმდინარეობს თბილისის სააპელაციო სასამართლოს ადმინისტრაციული საქმეთა პალატის 2022 წლის 20 სექტემბრის გადაწყვეტილების აღსრულების პროცესი, რაც გულისხმობს შპს „ენერგო ინვესტის“ სასარგებლოდ - 202 000 აშშ დოლარის, 1500 ლარის და 1400 ლარის დაკისრებას საქართველოს მთავრობისთვის.

რაც შეეხება მეორე საქმეს (სამოქალაქო საქმე N2/18805-21) მოსარჩელემ - სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულმა სააგენტომ 28.07.2021 წელს სარჩელით მიმართა თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიას მოპასუხის - შპს „ენერგო ინვესტის“ მიმართ, პირგასამტეხლოს თანხის - 172 000 ლარის დაკისრების შესახებ მოთხოვნით.

შპს „ენერგო ინვესტი“

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 31.05.2022 წლის განჩინებით შერეოდა საქმის წარმოება N2/18805-21 სამოქალაქო საქმეზე, მოსარჩელე სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს სარჩელისა გამო, მოპასუხე შპს „ენერგო ინვესტის“ მიმართ, პირგასამტეხლოს დაკისრების მოთხოვნით, თბილისის სააპელაციო სასამართლოს ადმინისტრაციულ საქმეთა პალატის წარმოებაში არსებულ N3ბ/662-22 ადმინისტრაციულ საქმეზე (აპელანტი (მოსარჩელე) - შპს „ენერგო ინვესტი“, მოწინააღმდეგე მხარე (მოპასუხე) - საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო) საბოლოო გადაწყვეტილების მიღებამდე.

ამდენად, დღეის მდგომარეობით არ არის განახლებული N2/18805-21 სამოქალაქო საქმის წარმოება.

დასკვნის სახით განვმარტავთ, რომ N2/18805-21 სამოქალაქო საქმეზე სასამართლოს ჯერ არ გადაუწყვეტია თანხის - 172 000 ლარის მოპასუხისთვის - შპს „ენერგო ინვესტისთვის“ დაკისრების საკითხი.

24. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიას აქვს უარყოფითი EBITDA, კომპანია იმედოვნებს კიდევ უფრომ გაუმჯობესებას და დაგროვილი ზარალის ოდენობის შემცირებას. საერთო ჯამში კომპანიის გაყიდვები იზრდება და მას აქვს დადებითი ბიზნესის პერსპექტივები.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 20 აპრილს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ქვემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

ხელმომწერი პირი:

დირექტორი

