

შპს „ენერგო არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები	8-28
დასკვნის ბოლო გვერდი	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენერგო არაგვი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ენერგო არაგვის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და

ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებზე მენეჯმენტთან საუბარი არ ყოფილა.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

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

გოჩა ჭოლოკავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-374286)

შპს „ფი ქეი ევ საქართველო“ (SARAS-F-798362)

12 აპრილი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებზე მენეჯმენტთან საუბარი არ ყოფილა.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

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

გოჩა ჭოლოკავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-374286)

შპს „ფი ქეი ეფ საქართველო“ (SARAS-F-798362)

12 აპრილი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	5	14,086,433	16,177,297
არამატერიალური აქტივები		2,519	2,904
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები	6	122,246	122,246
სულ გრძელვადიან აქტივები		14,211,197	16,302,447
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	132,578	84,448
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		79,721	67,261
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	35,044	43,981
გაცემული სესხი	8	-	540,400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	600,317	519,646
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,837,887	1,217,790
სულ მიმდინარე აქტივები		3,685,548	2,473,526
სულ აქტივები		17,896,745	18,775,973
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	80	80
გაუნაწილებელი მოგება		4,698,288	3,888,983
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი		4,393,847	5,076,555
სულ კაპიტალი		9,092,215	8,965,617
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	12	6,891,965	8,393,272
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,891,965	8,393,272
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	584,879	51,481
გადასახდელი დივიდენდი		0	39,819
მიღებული სესხები	12	1,327,686	1,325,784
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,912,565	1,417,084
სულ ვალდებულებები		8,804,530	9,810,356
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,896,746	18,775,973

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 12 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	5	14,086,433	16,177,297
არამატერიალური აქტივები		2,519	2,904
გრძელვადიანი გადახდილი ავანსები	6	122,246	122,246
სულ გრძელვადიან აქტივები		14,211,197	16,302,447
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი ავანსები	6	132,578	84,448
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		79,721	67,261
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	35,044	43,981
გაცემული სესხი	8	-	540,400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	600,317	519,646
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,837,887	1,217,790
სულ მიმდინარე აქტივები		3,685,548	2,473,526
სულ აქტივები		17,896,745	18,775,973
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	80	80
გაუნაწილებელი მოგება		4,698,288	3,888,983
საანგარიშგებო პერიოდის შედეგი		4,393,847	5,076,555
სულ კაპიტალი		9,092,215	8,965,617
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	12	6,891,965	8,393,272
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,891,965	8,393,272
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	584,879	51,481
გადასახდელი დივიდენდი		0	39,819
მიღებული სესხები	12	1,327,686	1,325,784
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,912,565	1,417,084
სულ ვალდებულებები		8,804,530	9,810,356
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		17,896,746	18,775,973

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 12 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი



რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	9,378,049	8,407,807
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(2,995,204)	(2,962,721)
მთლიანი მოგება		6,382,845	5,445,085
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(791,546)	(1,205,526)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		15,343	19,998
საოპერაციო მოგება		5,606,643	4,259,557
ფინანსური შემოსავალი	17	17,191	24,384
ფინანსური ხარჯი	18	(552,556)	(698,871)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	19	(231,341)	1,868,898
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		16,242	298
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(4,603)	(138,335)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(755,066)	1,056,374
მოგება დაბერგვამდე		4,851,577	5,315,931
მოგების გადასახადი		(457,729)	(239,377)
წმინდა მოგება		4,393,847	5,076,555
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		4,393,847	5,076,555

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 12 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

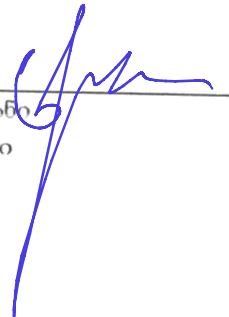
	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	9,378,049	8,407,807
რელიზაციის თვითღირებულება	15	(2,995,204)	(2,962,721)
მთლიანი მოგება		6,382,845	5,445,085
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(791,546)	(1,205,526)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		15,343	19,998
საოპერაციო მოგება		5,606,643	4,259,557
ფინანსური შემოსავალი	17	17,191	24,384
ფინანსური ხარჯი	18	(552,556)	(698,871)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	19	(231,341)	1,868,898
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		16,242	298
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(4,603)	(138,335)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(755,066)	1,056,374
მოგება დაბერგვამდე		4,851,577	5,315,931
მოგების გადასახადი		(457,729)	(239,377)
წმინდა მოგება		4,393,847	5,076,555
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		4,393,847	5,076,555

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 12 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჭარაძე
 დირექტორი



რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი




8-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	2,110,080	6,069,680	8,179,760
წლის სრული შემოსავალი	-	5,076,555	5,076,555
კაპიტალის შემცირება	(2,110,000)	-	(2,110,000)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,180,698)	(2,180,698)
31 დეკემბერი 2022	80	8,965,537	8,965,617
წლის სრული შემოსავალი	-	4,393,847	4,393,847
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(4,267,249)	(4,267,249)
31 დეკემბერი 2023	80	9,092,135	9,092,215

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 12 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	2,110,080	6,069,680	8,179,760
წლის სრული შემოსავალი	-	5,076,555	5,076,555
კაპიტალის შემცირება	(2,110,000)	-	(2,110,000)
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,180,698)	(2,180,698)
31 დეკემბერი 2022	80	8,965,537	8,965,617
წლის სრული შემოსავალი	-	4,393,847	4,393,847
კაპიტალის შემცირება	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(4,267,249)	(4,267,249)
31 დეკემბერი 2023	80	9,092,135	9,092,215

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 12 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

 ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

 რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი



შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	4,851,577	5,315,932
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,510,211	2,479,414
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	1,248
ფინანსური ხარჯი	552,556	698,871
ფინანსური შემოსავალი	(17,191)	(22,907)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	231,341	(1,868,898)
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან	8,128,494	6,603,660
კაპიტალში ცვლილებებამდე:		
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	8,937	(16,768)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(72,823)	30,598
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(48,131)	(76,774)
(შემცირება)/ ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში	523,282	(234,064)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(12,460)	(78,371)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები სამუშაო	8,527,299	6,228,281
კაპიტალის ცვლილებამდე		
გადახდილი სესხის პროცენტი	(552,556)	(698,871)
მიღებული პროცენტი	17,191	22,907
გადახდილი მოგების გადასახადი	(457,729)	(239,377)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,534,204	5,312,940
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(418,961)	(59,828)
გაცემული სესხები	(425,429)	(4,134,006)
გაცემული სესხების მიღება	930,649	3,654,827
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საინვესტიციო	86,259	(539,007)
საქმიანობიდან		
ფინანსური საქმიანობა		
მიღებული სესხის დაფარვა	(1,778,558)	(2,049,868)
კაპიტალის შემცირება	-	(2,110,000)
დივიდენდის გადახდა	(4,298,115)	(2,112,810)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(6,076,672)	(6,272,678)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/შემცირება	1,543,791	(1,498,745)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	76,306	(566,640)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,217,790	3,283,175
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,837,887	1,217,790

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 12 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
 დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
 მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობა		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	4,851,577	5,315,932
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,510,211	2,479,414
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	1,248
ფინანსური ხარჯი	552,556	698,871
ფინანსური შემოსავალი	(17,191)	(22,907)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	231,341	(1,868,898)
ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან	8,128,494	6,603,660
კაპიტალში ცვლილებებამდე:		
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) მარაგებში	8,937	(16,768)
შემცირება/(ზრდა) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(72,823)	30,598
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	(48,131)	(76,774)
(შემცირება)/ ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში	523,282	(234,064)
შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(12,460)	(78,371)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	8,527,299	6,228,281
გადახდილი სესხის პროცენტი	(552,556)	(698,871)
მიღებული პროცენტი	17,191	22,907
გადახდილი მოგების გადასახადი	(457,729)	(239,377)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,534,204	5,312,940
საინვესტიციო საქმიანობა		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(418,961)	(59,828)
გაცემული სესხები	(425,429)	(4,134,006)
გაცემული სესხების მიღება	930,649	3,654,827
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	86,259	(539,007)
ფინანსური საქმიანობა		
მიღებული სესხის დაფარვა	(1,778,558)	(2,049,868)
კაპიტალის შემცირება	-	(2,110,000)
დივიდენდის გადახდა	(4,298,115)	(2,112,810)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(6,076,672)	(6,272,678)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/შემცირება	1,543,791	(1,498,745)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	76,306	(566,640)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1,217,790	3,283,175
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,837,887	1,217,790

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 12 აპრილს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი



რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

8-28 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კორპორაციული ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენერგო-არაგვი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირებულია საქართველოში 2006 წლის 8 აგვისტოს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 204515177, ხოლო რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: ძველი თბილისის რაიონში: ლესელიძის ქ. 44/2 საქართველო, თბილისი.

კომპანია ფლობს შვილობილ საწარმოს (იხ.შენიშვნა მე-2) და ერთიანობაში მოხსენიებულია, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია: ელექტროენერგიის წარმოება, დაგეგმვა და მიწოდება. ჰიდრავლიკური და ელექტრომომარაგების ობიექტების ორგანიზება, პროექტირება, მშენებლობა მონტაჟი, ექსპლუატაცია და ოპერირება.

ჯგუფი ძირითად საქმიანობას საქართველოს ტერიტორიაზე ეწევა. საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც მოიცავს ისეთი ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში და შედარებით მაღალია ინფლაცია.

კომპანიის კაპიტალის მფლობელობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

2023 და 2022 წლის განმავლობაში კომპანიის დირექტორები არიან: ტარას ნიჟარაძე და არჩილ ძნელაძე. ხოლო კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა - ფელიქს ვეხტერი, (ავსტრია).

ჯგუფის საბოლოო ბენეფიციარები არიან სს „ინდუსტრიულიგენშაფტენფერვალტუნგ“-ის (ავსტრია) აქციების წილის მფლობელი პირები - ალექსანდრა ვოსოლდი-ტურნაუერი, დარია-მარია არკო-ზინებერგი და კატარინა-მარია ტურნაუერი, თითოეული 33.33%-ებით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული მიმდინარე პოლიტიკით, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის მიმდინარე ფინანსური მდგომარეობა და მიზნები, მიმდინარე გეგმები, გაუნაწილებელი მოგების ოდენობა, საოპერაციო საქმიანობის მომგებიანობა, დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან და ადგილობრივ თუ საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობა, რაც

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის 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 პერიოდისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	3.8844

2017 წლის 5 სექტემბერს კომპანიამ დააფუძნა შვილობილი კომპანია - შპს „ენერგო არაგვის ინჟინერია“ და განახორციელა 245,000 ლარის (100,000 აშშ დოლარი) ინვესტიცია.

2021 წლის 31 დეკემბერს შპს დამფუძნებელმა კომპანიამ შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“-დან გაიტანა ინვესტიცია/კაპიტალი 40,600 ლარის ოდენობით. 2023 წელს ცვლილება ინვესტიცია/კაპიტალში არ მომხდარა.

ა) კონსოლიდაციის საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელსაც ჯგუფი აკონტროლებს.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ამჟამინდელი უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ცვლადი უკუგება ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფს აქვს ხმის უფლების მქონე უმრავლესობაზე ნაკლები ან საინვესტიციო ობიექტის მსგავსი უფლებები, ჯგუფი ყველა შესაბამის ფაქტსა და

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გარემოებას ითვალისწინებს იმის შეფასებისათვის, აქვს თუ არა მას უფლება საინვესტიციო ობიექტზე, მათ შორის:

- საკონტრაქტო შეთანხმება საინვესტიციო ობიექტის ხმის უფლების სხვა მფლობელებთან;
- სხვა სახელშეკრულებო შეთანხმებებიდან წარმოქმნილი უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა საინვესტიციო ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ არსებობს კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთის ან მეტის ცვლილება. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გაყიდული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებსა და არასაკონტროლო პაკეტის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არასაკონტროლო პაკეტის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის შიგნით ყველა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადები, რომელიც უკავშირდება ჯგუფის წევრებს შორის ტრანსაქციებს სრულად უქმდება კონსოლიდაციის დროს.

შვილობილ კომპანიის კაპიტალში წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღირიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე, იგი წყვეტს შესაბამისი აქტივების (გუდვილის ჩათვლით), ვალდებულებების, არასაკონტროლო წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევის საფუძველზე მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, „ფასს 15“-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოძინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდიანებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა.

იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა).

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატივულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 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 როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

წინასწარ გადახდილი თანხები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის 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.

ძირითადი საშუალებები

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

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები.

თუ გაუფასურება მოხდა, 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

მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ იცვითება. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება ნარჩენი ღირებულების მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობები	25
მილსადენი	12.5
მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
საოფისე ინვენტარი და სხვა ძირითადი საშუალებები	2-10

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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

ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა ჯგუფში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. ჯგუფმა დაადგინა, რომ ის არის პრინციპული ყველა შემოსავლის

ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს შემოსავალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულდება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების 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 კონსოლიდირებული 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.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები

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

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის 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 ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები, რომლებზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ს მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის წარმოქმნის მომენტიდან მისი თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით.

თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელი დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტის და რისკის სეგმენტის მიხედვით. ჯგუფი აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. „ფასს 9“ მოითხოვს ფინანსური გარკვეული ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა,

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფი 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 სამართლიანი შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების

ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის.

ჯგუფმა მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი 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 ჯგუფის 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 განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
 - ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები - საშემოსავლო გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.
 - ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული ჯგუფის 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 ჯგუფს გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა ჯგუფის 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 ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

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

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მილსადენები	სულ
თვითღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	90,303	16,942,122	10,260,356	328,340	-	5,282,000	32,903,121
შეძენა	-	-	52,208	7,620	-	-	59,828
გასვლა	-	-	(1,248)	(801)	-	-	(2,049)
2022 წლის 31 დეკემბერი	90,303	16,942,122	10,311,316	335,159	-	5,282,000	32,960,900
შეძენა	-	-	-	17,457	429,374	-	446,831
გასვლა	-	(69,588)	(41,601)	-	-	-	(111,190)
2023 წლის 31 დეკემბერი	90,303	16,872,534	10,269,715	352,616	429,374	5,282,000	33,296,541
ცვეთა და გაუფასურება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	3,105,967	7,537,521	324,103	-	3,337,782	14,305,373
წლის ცვეთა	-	596,997	1,150,614	10,840	-	720,580	2,479,031
ცვეთის ელიმინაცია	-	-	-	(801)	-	-	(801)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	3,702,964	8,688,135	334,142	-	4,058,362	16,783,603
წლის ცვეთა	-	486,081	1,124,464	21,220	115,761	720,580	2,468,107
ცვეთის ელიმინაცია	-	-	(41,601)	-	-	-	(41,601)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	4,189,045	9,770,998	355,362	115,761	4,778,942	19,210,108

6. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები ძირითადად შედგება მიმწოდებლების ავანსებისგან. 2023 წელს ეს იყო 254 824 ლარი, სადაც 132 578 ლარი მოკლევადიანია, 122 246 ლარი გრძელვადიანი. (2022: 206 694 ლარი). ძირითადი ნაწილი ეხება ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის შესყიდვის საფასურს.

7. მარაგები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საწვავი	31,219	40,156
სხვა მარაგი	3,825	3,825
სულ მარაგები	35,044	43,981

ჯგუფის მარაგები ძირითადად შედგება საწვავისგან, რომელსაც ჯგუფი მოიხმარს მანქანა-დანადგარებში სამშენებლო მიზნებისთვის.

8. გაცემული სესხები

მსესხებელი	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დახურვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია "მიკრო ბიზნეს კაპიტალი"	13 ოქტომბერი 2022	13 აპრილი 2023	3.75%	აშშ დოლარი	-	540,400
სულ გაცემული სესხები, მათ შორის:					-	540,400
ძირი					-	540,400
პროცენტი					-	-
სულ გაცემული სესხები					-	540,400

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	597,677	519,343
სხვა მოთხოვნები	2,640	303
	600,317	519,646

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს ელექტროენერგიის გადაცემის შედეგად წარმოქმნილ მოთხოვნებს. ჯგუფს ორი ძირითადი კლიენტი ჰყავს: შპს „ენერგო პრო ჯორჯია“ და ESCO – „ელექტროენერგიის სისტემის კომერციული ოპერატორი“. 2023 და 2022 წლებში საექვო მოთხოვნების რეზერვები არ შექმნილა, რადგან არცერთი მოთხოვნა არ იყო გაუფასურებული და ხანდაზმული.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	295,784	48,152
ფული ბანკში დოლარი	1,934,160	373,553
ფული ბანკში ევრო	607,943	796,085
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,837,886	1,217,790

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია, როგორც არასარიცხო.

11. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2006 წლის 8 აგვისტოს წესდების მიხედვით განისაზღვრა 200 ლარად. 2011 წლის 28 ივნისს ჯგუფის კაპიტალი გაიზარდა 4,847,392 ლარით (2,930,000 აშშ დოლარი); 2011 წლის 11 ოქტომბერს კაპიტალი კიდევ გაიზარდა 3,804,890 ლარით (2,300,000 აშშ დოლარი). 2022 წელს გაცემული დივიდენდი წარმოადგენს 2,180,696. 2021 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გაცემულა, თუმცა კაპიტალი შემცირდა. კერძოდ, 2022 წელს ჯგუფის კაპიტალი შემცირდა 2,110,000 ლარით, ხოლო 2021 წელს კაპიტალი შემცირდა 2,318,932 ლარით.

2023 წელს გამოცხადდა დივიდენდები 4 274 671 ლარის ოდენობით. 2023 წელს ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა.

საკუთარი კაპიტალი	წილი 2023 %	წილი 2022 %	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს ინდუსტრიული ინვესტიციების ფონდის ფონდის წილები	30%	30%	22	22
ლევან ადამია	5%	5%	4	4
ალექსანდრე ადამია	5%	5%	4	4
შპს პოშ	12%	12%	10	10
შპს ჰანს ჰოლდინგი	22%	22%	17	17
ვერნერ ჰანზაუზერი	10%	10%	10	10
ტარას ნიჟარაძე	12%	12%	10	10
ვახტანგ მიქელაძე	4%	4%	3	3
	100%	100%	80	80

12. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს ილაგი	03-31-2017	03-31-2027	6%	ევრო	4,209,201	5,831,131
სს ილაგი	03-31-2017	12-31-2024	6%	ევრო	4,010,451	3,887,925
სულ					8,219,652	9,719,056
ძირი					8,219,652	9,719,056
პროცენტი					-	-
					8,219,652	9,719,056

სესხების მოძრაობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 იანვრის მდგომარეობით	9,719,056	14,194,384
გადახდილი ძირი	(1,770,655)	(2,049,867)
გადახდილი პროცენტი	(562,328)	(698,871)
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	281,022	(2,425,461)
საპროცენტო ხარჯი	552,556	698,871
31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,219,652	9,719,056

ენერგო-არაგვი ვალდებულია გადაიხადოს 400 000 ევრო წელიწადში ორჯერ, ხოლო ღია ნაშთი 2027 წლის 31 მარტს, რომელიც დაკავშირებულია სს „ინდუსტრიული ინვესტიციების ფონდის წილები“-დან

ნასესხებებთან. მეორე და მესამე სესხი სს „ინდუსტრიული გენმაფთენფერვალთუნგ“ და იოჰან მოსენბახერისგან გაცემულია არაგვი 2 ჰესის (ზედა დინების გაგრძელება) დასაფინანსებლად, რომელსაც ასევე ვადა 2027 წელს ეწურება.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	575,804	49,913
გადასახდელი ხელფასი	9,075	1,567
ვალდებულება დამფუძნებლის მიმართ*	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	584,879	51,480

14. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9,378,049	8,407,807
9,378,049	8,407,807	

ჯგუფის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს ელექტროენერგიის კლიენტებზე განაწილებით მიღებული შემოსავალი. ჯგუფის კონტრაგენტები არიან: შპს „ენერგო პრო ჯორჯია“ და სს „ელექტროენერგეტიკული სისტემების კომერციული ოპერატორი“- (ესკო).

15. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ცვეთა	2,468,169	2,479,412
ხელფასის ხარჯი	293,568	259,233
რეგულირების საფასური*	37,036	28,518
სხვა ხარჯი	196,430	195,558
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,995,204	2,962,721

* რეგულირების საფასური წარმოადგენს თანხას, რომელსაც მოქმედი კანონმდებლობის საფუძველზე განსაზღვრული წესის შესაბამისად ყოველწლიურად იხდიან ელექტროენერგიის წარმოების, გადაცემის, დისტრიბუციის, იმპორტის, ექსპორტისა და განაწილების, აგრეთვე ბუნებრივი გაზის მიწოდების, ტრანსპორტირებისა და განაწილების ლიცენზიანტები სემეკ-ის საქმიანობასთან.

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საკონსულტაციო ხარჯი	134,615	440,342
რემონტის და გაუმჯობესების ხარჯი	33,168	315,186
საგადასახადო ხარჯი	164,362	184,296
დაზღვევის ხარჯი	22,876	112,871
ხელფასი და თანამშრომლების სარგოები	317,744	45,311
საიჯარო ხარჯი	7,627	7,627
წარმომადგენლობის ხარჯი	7,060	-
სხვა ხარჯები	104,094	99,893
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	791,546	1,205,526

17. ფინანსური შემოსავალი

ჯგუფის დარიცხული შემოსავალი 2023 წელს შედგება სს ბაზის ბანკში განთავსებული მოკლევადიან ანაბარზე დარიცხული პროცენტისაგან 6,943 ლარი (2022 წელი: 9,228 ლარი). გაცემული სესხიდან მიღებულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 10,249 ლარი (2022 წელი: 13,680 ლარი).

18. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შედგება ჯგუფის გრძელვადიანი სესხების საპროცენტო ხარჯისგან, რომელიც მიღებულია ჯგუფის მფლობელებისგან. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 552,556 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 698,871 ლარი).

19. ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა

წმინდა მოგება (ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოგება	ზარალი	სხვაობა
ფული და ფულის ეკვივალენტები	85,926	(9,619)	76,306
გაცემული სესხები	-	(35,180)	(35,180)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,848	-	7,848
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	59	(10,175)	(10,116)
სესხები	-	(279,153)	(279,153)
გადასახდელი დივიდენდები	8,954	-	8,954
	102,787	(334,128)	(231,341)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მოგება	ზარალი	სხვაობა
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	33,491	(600,131)	(566,640)
გადასახდელი დივიდენდები	1,326	-	1,326
გაცემული სესხები	78,392	(17,171)	61,221
სესხები	2,425,461	-	2,425,461
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,839	(52)	24,787
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	(77,257)	(77,257)
	2,563,509	(694,611)	1,868,898

20. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახადელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაანაწილა დივიდენდები 4,274,671 ლარის ოდენობით (2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ჯგუფმა გაანაწილა დივიდენდები 2,180,698 ოდენობით).

21. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების აღრიცხვის დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები, რომლებზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

22. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური რისკი მოიცავს **საბაზრო რისკს** (რომელშიც შედის: სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და ფასების რისკი), **საკრედიტო რისკი** და **ლიკვიდობის რისკი**. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანა და მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და უზრუნველყოფა რომ რისკების ზემოქმედება დარჩეს მოცემულ ლიმიტებში.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	600,317	527,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,837,887	1,217,790
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	79,518	67,058
გაცემული სესხები	-	540,400
სულ ფინანსური აქტივები	3,517,722	2,352,316

ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები	8,219,652	9,719,056
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	582,981	49,582
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,802,632	9,768,638

საბაზრო რისკი -ჯგუფი 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. ხელმძღვანელობა 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 ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ჯგუფის დონეზე მართვით.

ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

22. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

31 დეკემბერი 2023	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	295,784	1,934,160	607,943	2,837,886
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	79,518	-	-	79,518
გაცემული სესხი	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	595,950	4,368	-	600,317
სულ ფინანსური აქტივები	971,252	1,938,527	607,943	3,517,722
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	582,981	-	-	582,981
მიღებული სესხები	-	8,219,652	-	8,219,652
სულ ფინანსური ვალდებულებები	582,981	8,219,652	-	8,802,632
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	1,554,232	10,158,179	607,943	12,320,354

31 დეკემბერი 2022	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	48,152	796,085	373,553	1,217,790
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	67,058	-	-	67,058
გაცემული სესხი	-	-	540,400	540,400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	160,281	-	366,788	527,068
სულ ფინანსური აქტივები	275,491	796,085	1,280,741	2,352,316
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,518	-	64	49,582
მიღებული სესხები	-	9,719,056	-	9,719,056
სულ ფინანსური ვალდებულებები	49,518	9,719,056	64	9,768,638
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	325,009	10,515,141	1,280,805	12,120,954

ლიკვიდურობის რისკი - წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

31 დეკემბერი 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთიდან ხუთ წლამდე	ხუთ წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,837,887	-	-	2,837,887
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	600,317	-	-	600,317
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	79,518	-	-	79,518
გაცემული სესხი	-	-	-	-
სულ აქტივები	3,517,722	-	-	3,517,722

შპს „ენერგო არაგვი“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	582,981	-	-	582,981
მიღებული სესხები	1,327,686	6,891,965	-	8,219,652
სულ ვალდებულებები	1,910,667	6,891,965	-	8,802,632
ლიკვიდურობის გარღვევა	5,428,389	6,891,965	-	12,320,354

31 დეკემბერი 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთიდან ხუთ წლამდე	ხუთ წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,217,790	-	-	1,217,790
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	527,068	-	-	527,068
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	67,058	-	-	67,058
სულ აქტივები	1,811,916	-	-	1,811,916
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,582	-	-	49,582
მიღებული სესხები	1,325,784	8,393,272	-	9,719,056
სულ ვალდებულებები	1,375,366	8,393,272	-	9,768,638
ლიკვიდურობის გარღვევა	3,187,282	8,393,272	-	11,580,554

23. 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, რომლის მიღებაც შეუძლია ჯგუფს, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

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

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	600,317	600,317	527,068	527,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,837,887	2,837,887	1,217,790	1,217,790
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	79,518	79,518	67,058	67,058
გაცემული სესხები	-	-	540,400	540,400
ფინანსური ვალდებულებები:				
მიღებული სესხები	8,219,652	8,219,652	9,719,056	9,719,056
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	582,981	582,981	49,582	49,582

24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული ჯგუფი (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს

24. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

წილი ჯგუფში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) ჯგუფის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (ბ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული ჯგუფი.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია ქვემოთ:

მიღებული სესხები	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს "ილაგი"	კომპანიის მფლობელი	8,219,652	9,719,056

გადასახდელი დივიდენდი	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს "ილაგი"	კომპანიის მეწილე	-	27,873
პანკაუზური ვერნერ	კომპანიის მეწილე	-	11,946

ფინანსური ხარჯი	ურთიერთობის სახე	2023	2022
სს "ილაგი"	კომპანიის მეწილე	552,556	698,871

გაცემული სესხი	ურთიერთობის სახე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს „მიკრობიზნეს კაპიტალი“	კომპანიის დირექტორი წარმოადგენს მსესხებლის სამეთვალყურეო საბჭოს წევრს	-	540,400

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2023	2022
ხელფასი და სხვა მოკლევადიანი სარგებელი	275,059	236,124

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ხელმძღვანელობამ ეს ფინანსური ანგარიშგება გამოსაშვებად დაამტკიცა 2024 წლის 12 აპრილს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდში არ გამოვლინდა სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც უნდა აისახოს ფინანსურ ანგარიშგებაში.