

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია

2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



Contents

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი, ისნის
რაიონი, ქეთევან წამებულის
გამზირი, № 54
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,
Ketevan Tsamebuli avenue, № 54
T.: + 995 322 604 406

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიას დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიას” (“კომპანია”) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსტების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ქართულად მენეჯმენტის მიერ და ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე, მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა “ბუღალტრული აღრიცვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილი საკითხების შესახებ.

აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ ხსენებული მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვაა მას შემდეგ, რაც იგი ჩვენთვის გახდება ხელმისაწვდომი და ამის შემდგომ გამოვხატავთ აზრს

არის თუ არა სხვა ინფორმაცია მატერიალურად შესაბამის ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებული ინფორმაციასთან, ან თუ აღვნიშნავთ მატერიალურ უზუსტობებს, წარმოვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ ვაცხადებთ არაფერს.

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი მოსაზრებაა:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის 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-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, 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 დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების 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 ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკვატური 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.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის # SARAS-A-774309)

თბილისი, საქართველო

2024 წლის 29 აგვისტო



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
	შენიშვნა			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	19,687,781	18,867,464	14,166,825
არამატერიალური აქტივები		191,458	191,459	412,307
კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალთანება	5	2,065,000	2,065,000	2,065,000
		21,944,239	21,123,923	16,644,132
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	11,925,376	9,953,966	11,870,747
ავანსები და წინასწარი გადახდები		2,205,612	484,750	2,573,981
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,843,273	614,600	612,815
გაცემული სესხები		-	-	111,915
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	8	656,036	318,887	131,248
		16,630,297	11,372,203	15,300,706
სულ აქტივები		38,574,536	32,496,126	31,944,838
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		10,000,000	10,000,000	10,000,000
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		5,042,872	1,971,773	(549,568)
		15,042,872	11,971,773	9,450,432
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	13,617,587	16,941,510	14,738,141
		13,617,587	16,941,510	14,738,141
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,968,762	1,138,265	2,111,567
სესხები	9	6,945,315	2,444,578	5,644,698
		9,914,077	3,582,843	7,756,265
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,574,536	32,496,126	31,944,838

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს:

მამია მოცრაძე

გივი კვანტალიანი

ადმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
	შენიშვნა			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	19,687,781	18,867,464	14,166,825
არამატერიალური აქტივები		191,458	191,459	412,307
კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება	5	2,065,000	2,065,000	2,065,000
		21,944,239	21,123,923	16,644,132
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	11,925,376	9,953,966	11,870,747
ავანსები და წინასწარი გადახდები		2,205,612	484,750	2,573,981
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,843,273	614,600	612,815
გაცემული სესხები		-	-	111,915
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	8	656,036	318,887	131,248
		16,630,297	11,372,203	15,300,706
სულ აქტივები		38,574,536	32,496,126	31,944,838
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		10,000,000	10,000,000	10,000,000
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		5,042,872	1,971,773	(549,568)
		15,042,872	11,971,773	9,450,432
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	9	13,617,587	16,941,510	14,738,141
		13,617,587	16,941,510	14,738,141
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	2,968,762	1,138,265	2,111,567
სესხები	9	6,945,315	2,444,578	5,644,698
		9,914,077	3,582,843	7,756,265
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,574,536	32,496,126	31,944,838

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2024 წლის 29 აგვისტოს:

მამია მოცრაძე

აღმასრულებელი დირექტორი

გივი კვანტალიანი

ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი		45,504,505	38,282,056
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12	(36,925,609)	(31,779,666)
საერთო მოგება		8,578,896	6,502,390
სხვა შემოსავალი	13	472,981	1,003,183
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(465,062)	(225,741)
ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(3,107,896)	(2,791,101)
სხვა ხარჯები		(656,871)	(344,148)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,822,048	4,144,583
ფინანსური შემოსავალი	15	46,874	1,829
ფინანსური ხარჯები	15	(1,703,007)	(1,984,455)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(94,816)	359,384
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,071,099	2,521,341
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/აღდგენა		-	-
წლის მოგება		3,071,099	2,521,341
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშგებო წლისთვის		3,071,099	2,521,341

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	მშობელი კომპანიის მფლობელებზე მისაკუთვნიებული
2022 წლის 1 იანვარი	10,000,000	(321,578)	9,678,422
გადაანგარიშება		(227,990)	(227,990)
2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	10,000,000	(549,568)	9,450,432
წლის მოგება (გადაანგარიშებული)	-	2,521,341	2,521,341
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი (გადაანგარიშებული)	-	2,521,341	2,521,341
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	10,000,000	1,971,773	11,971,773
წლის მოგება	-	3,071,099	3,071,099
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,071,099	3,071,099
2023 წლის 31 დეკემბერი	10,000,000	5,042,872	15,042,872

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი (გადაანგარიშებული)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		3,071,099	2,521,341
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია		1,165,102	805,994
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	13	(2,528)	-
წლის განმავლობაში აღიარებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	7	173,939	120,491
წლის გამოუყენებელი და ამოტრიალებული ზარალის რეზერვი	7	(126,758)	-
ფინანსური ხარჯები	15	1,703,007	1,984,455
ფინანსური შემოსავლები	15	(46,874)	(1,829)
(მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		94,816	(359,384)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		6,031,803	5,071,068
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,289,981)	(25,196)
ცვლილება მარაგებში		(2,328,754)	1,818,440
ცვლილება სხვა აქტივებში		(1,256,764)	2,009,904
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		1,867,349	(721,937)
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან		3,023,653	8,152,279
გადახდილი პროცენტი	23	(1,903,901)	(2,128,645)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,119,752	6,023,634
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები		-	(43,999)
გაცემული სესხის დაფარვა		-	150,000
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,085,954)	(5,145,988)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		162,610	14,561
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		46,874	4,619
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,876,470)	(5,020,807)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	23	20,214,122	19,991,655
სესხების გადახდა	23	(19,086,651)	(20,661,850)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1,127,471	(670,195)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წმინდა ზრდა		370,753	332,632
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე		(33,604)	(144,993)
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის დასაწყისში		318,887	131,248
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე პერიოდის ბოლოს		656,036	318,887

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს ენ ერ ჯი ჰოლდინგ ჯორჯია (“კომპანია”) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 405076359) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2014 წელს საქართველოს კანონმდებლობით. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ჟული შარტავას ქუჩა N40.

შპს ელვარე არის საქართველოში დაარსებული შპს ენ ერ ჯი ჰოლდინგ ჯორჯია-ს 100%-იანი შვილობილი კომპანია. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქონლის საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში სპილენძისა და ალუმინის დაბალი ძაბვის ელექტრო კაბელების წარმოება და შემდგომი რეალიზაცია.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 68%-ს ფლობდა შპს ენ ერ ჯი თი ჯგუფი („მშობელი კომპანია“).

ჯგუფის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2023 წლის განმავლობაში იყო 97 თანამშრომელი (2022: 83 თანამშრომელი).

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათი ლიკვიდობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისათვის. ჯგუფი რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში მზად არის გამოიყენოს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად შესაბამისი ინსტრუმენტები.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ ჯგუფი ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარდგენილია დარიცხვის მეთოდით, ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც წარდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი დისკონტირებული ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ჯგუფის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული), ვინაიდან მენეჯმენტი თვლის, რომ აღნიშნულ ვალუტაში წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უფრო რელევანტურ ინფორმაციას იძლევა მომხმარებლისთვის. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-17 მენიშვნაში. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ცოდნაზე მიმდინარე მოვლენებთან დაკავშირებით, რეალური შედეგები შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და თავდაპირველი შეფასებები და დაშვებები შეიცვლება შესაბამის წელში, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („IFRIC“) მიერ. შესაბამისია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ცვლილებების გავლენა განხილულია ქვემოთ.

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

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის აღწერა	
ფასს 17	ცვლილებები ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებებში, მათ შორის ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაფართოება. (ფასს 4-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ფასს 12	ფასს 12 გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (ბასს 12-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის საწყისი გამოყენება - შედარებითი ინფორმაცია (ფასს 17-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ბასს 8	სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (ცვლილებები ბასს 1-ში და პრაქტიკის განცხადება 2)	1 იანვარი 2023
ბასს 12	საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - ფილარ ორი მოდელის წესები (ცვლილებები ბასს 12-ში)	1 იანვარი 2023

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული ჯგუფის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის არსებული სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ, მაგრამ არ არის ძალაში შესული, ჯგუფს ჯერ არ დაუწყია მათი დანერგვა.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ, თუ კომპანია კვლავ აგრძელებს ფუნქციონირებას აღნიშნული თარიღისთვის

მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებაზე ამ სტანდარტებისა და დამატებების შესაბამისად, რომლებიც ქვემოთ მოცემულია.

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის აღწერა	უფექტურია საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის ან შემდეგ
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და იჯარის დროს (ფასს 16-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით (შესწორებები ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 7 და ფასს 7	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებლებთან (შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 21	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა (ბასს 21-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2025

2.6 შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 100%-იანი შვილობილი კომპანიის შპს ელვარეს ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც დაარსდა შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია-ს მიერ საქართველოში 2021 წლის 17 მარტს და მისი მთავარ საქმიანობა არის სპილენძის და ალუმინის საკაბელო პროდუქტების საცალო და საბითუმო გაყიდვა. იგივე ინფორმაცია შესაბამება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2.7 ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

ჯგუფმა შეიტანა ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და წინა პერიოდის შეცდომები რეტროსპექტიულად გაასწორა გამოსაცემად დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგებების პირველ ნაწილში მათი აღმოჩენის შემდგომ: წინა პერიოდებში წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, სადაც შეცდომა იყო დაშვებული; ან თუ შეცდომა იყო დაშვებული უახლოეს წარმოდგენილ პერიოდამდე, გადაანგარიშდა აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის საწყისი ბალანსები უახლოესი წინა წარმოდგენილი პერიოდისთვის. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები, რომლებიც მოიცავს შესადარის ინფორმაციას წინა პერიოდისათვის წარმოდგენილია როგორც გასწორებული იმ პერიოდში, სადაც ამგვარი საჭიროება გაჩნდა. ამგვარად, თითოეულ წარმოდგენილ პერიოდთან დაკავშირებული შესწორებული თანხა შედის იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3 მატერიალური საადრიცხო პოლიტიკა

3.1 კონსოლიდაციის საფუძვლები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს მშობელ და ყველა შვილობილ კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ყველა შვილობილი საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი სრულდება 31 დეკემბერს.

ყველა ტრანზაქცია და ბალანსი, მათ შორის არარეალიზებული მოგება და ზარალი, ჯგუფის კომპანიებს შორის ელიმინირებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. როდესაც ჯგუფთაშორის აქტივების რეალიზაციისას წარმოქმნილი არარეალიზებული ზარალი კონსოლიდაციის დროს ანაზღაურდება, განსაკუთრებული აქტივის გაუფასურება შემოწმდება ჯგუფის პერსპექტივიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების მონაცემები დაკორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში, რათა დაცული იყოს თანმიმდევრულობა ჯგუფის საადრიცხო პოლიტიკაში.

წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასული შვილობილი კომპანიების მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლები აღიარებულია შეძენის ძალაში შესვლის თარიღიდან ან გასვლის ძალაში შესვლის თარიღამდე.

ჯგუფი შვილობილი კომპანიების მთლიან სრულ შემოსავალს ან ზარალს მიაკუთვნებს მშობელი საწარმოს და არამაკონტროლებელი წილებს ანაწილებს, მათი საკუთრების შესაბამისი წილიდან გამომდინარე.

3.2 ბიზნეს კომბინაციები

ბიზნეს კომბინაციების აღრიცხვისთვის ჯგუფი იყენებს შეძენის მეთოდს.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის კონტროლის მოპოვების მიზნით გადახდილი ანაზღაურება წარმოადგენს გადაცემის თარიღში გასული აქტივების რეალური ღირებულების, ვალდებულებებისა და ჯგუფის მიერ დათმობილი წილის (რომელიც მოიცავს აქტივის ან ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება პირობითი ვალდებულებების შეთანხმებიდან) ჯამს.

მიღებული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება მათი შეძენის თარიღში არსებული რეალური ღირებულებით.

3.3 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და 2.8844 ერთი ევრო). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაზრუნვად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი

კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხება ცალკ-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალით. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწრიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწრილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობა-ნაგებობები	- 50 წელი
მანქანები და მძიმე ტექნიკა	- 10-15 წელი
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	- 5-15 წელი
ტრანსპორტი	- 5-10 წელი
სხვა	- 5-10 წელი

ვინაიდან მიწის სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა შეუძლებელია, შესაბამისი საბალანსო ღირებულებები ცვეთას არ ექვემდებარება.

3.5 არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ბალანსში წარდგენილია აკუმულირებული ამორტიზაციისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის თანხით შემცირებული თვითღირებულებით.

პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით მთლიანი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში და ამორტიზაცია აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.6 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება

მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.7 იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, ჯგუფის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

ჯგუფი, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. ჯგუფი ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება პერიოდულად, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე, ჯგუფი თავის იჯარებს აკლასიფიცირებს როგორც საოპერაციო, ისე ფინანსურ იჯარად.

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ ის გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი აქტივის საკუთრებაში მიღებასთან, და კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა, თუ ეს არ არის.

3.8 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათანადო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ადიარება, შეფასება და ადიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება ადიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელმძღვანელო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების ადიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელმძღვანელო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების ადიარება წყდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან გაუქმდა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

გარდა იმ სავაჭრო მოთხოვნებისა, რომლებიც არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და ფასს 15-ის თანახმად ადიარებული არიან ტრანზაქციის ფასით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, რომელიც ითვალისწინებს ტრანზაქციის დანახარჯებსაც (სადაც გამოყენებადია).

შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამოტრიზირებული ღირებულებით აღრიცხული
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი საკითხის გათვალისწინების საფუძველზე:

- ფინანსური აქტივების მართვისთვის ჯგუფის მიერ გამოყენებული ბიზნეს მოდელი
- ფინანსური აქტივიდან, შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა მოგება ან ზარალი, რომლებიც ადიარებულია მოგება-ზარალში, ჩართულია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ პუნქტებში, გარდა

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარაჯისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. ჯგუფის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 18.2 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL)

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება არ არის გათვალისწინებული, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივები შეფასება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს არა ისეთ ბიზნესმოდელში რომლის მიზანია, რომ ჯგუფმა მიიღოს სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადები (hold to collect), კატეგორიზდება „რეალური ღირებულებით წარდგენილ ფინანსურ აქტივებად, რომელთა რეალური ღირებულების ცვლილება მოგება-ზარალში აისახება“ (FVTPL). გარდა ამისა, განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

ამ კატეგორიის აქტივები იზომება სამართლიანი ღირებულებით, და მათი სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აისახება მოგება-ზარალში. ამ კატეგორიის ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება განისაზღვრება აქტიური საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით, ან შეფასების ტექნიკის გამოყენებით, სადაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელი“. ახალ არეალში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებულ ხარჯად და FVOCI, სავაჭრო მოთხოვნები, სახელმეკრულებო აქტივები აღიარებული და შეფასებული ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულება და ფინანსური გარანტიის ხელმეკრულებები (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული ჯგუფის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გაკლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა 1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2)

- ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს გამართივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, ჯგუფი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

ჯგუფი აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 7 დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შენიშვნა 18.2-ში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა სესხის აღება ხდება მესაკუთრისგან. ამ შემთხვევაში განსხვავება სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალში, როგორც კონტრიბუცია კაპიტალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხების ოდენობა განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულებით ნებისმიერი სხვაობა ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალში, პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები დაკავშირებულია სესხებთან არის ფინანსური ხარჯის ნაწილი, გარდა ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შესყიდვასთან, აშენებასთან ან შექმნასთან, რომლებიც კაპიტალიზირდება როგორც ამ აქტივის ნაწილი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე, მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშებს.

3.11 კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება

კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება აღიარდება, როცა ჯგუფის მფლობელები იღებენ გადაწყვეტილებას კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გაზრდის შესახებ და განსაზღვრავენ შენატანების კონკრეტული თანხას და დროს. კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება თუ ის დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაფასდება ანგარიშგების თარიღისთვის, როგორც ფულადი მუხლი.

3.12 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. სააქციო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით.

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

მფლობელებთან განხორციელებული ყველა ოპერაცია ცალკე მუხლად აღირიცხება კაპიტალში.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.13 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც ჯგუფს აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას და სადაც შესაფერისია - ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს.

3.14 მოგების გადასახადი

საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი დაბეგვრის ახალი მოდელის („მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი“) მიხედვით, მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

2016 წლამდე დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებაზე, 2017 წელს გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი, იბეგრება მოგების გადასახდით წინა წლების მოდელის მიხედვით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად ბასს 12 ის მოხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

(ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

(ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრისგვო პერიოდში ჯგუფს გაუწია მომსახურება, დაქირავებუ;ო პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუწარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.16 შემოსავალი

ჯგუფის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება სპილენძისა და ალუმინის კაბელის გაყიდვიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული ჯგუფმა უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლის წყარო მოიცავს სპილენძისა და ალუმინის კაბელის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებს.

ზემოთ აღნიშნული შემოსავლის აღიარება ხდება შემოსავლის მიღებისას დროის კონკრეტულ მომენტში.

დროის გარკვეული მომენტის დასადგენად, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს დაპირებულ აქტივზე და ჯგუფი დაფარავს შესასრულებელ ვალდებულებას, ჯგუფი ითვალისწინებს კონტროლთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენების და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღების უნარს. კონტროლი მოიცავს უნარს, ხელი შეუშალოს სხვა სუბიექტებს აქტივის გამოყენებასა და მისგან სარგებლის მიღებაში.

4 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>							
1 იანვარი, 2022 წელი	3,239,958	7,943,186	366,493	498,867	3,854,770	718,420	16,621,694
გადაანგარიშება	64,526	9,864	2,783	-	(67,923)	-	9,250
1 იანვარი, 2022 წელი (გადაანგარიშებული)	3,304,484	7,953,050	369,276	498,867	3,786,847	718,420	16,630,944
მატება	-	1,886,590	26,081	-	3,192,242	205,118	5,310,031
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	132,043	-	132,043
გადატანა	1,920,438	-	-	-	(1,920,438)	-	-
31 დეკემბერი, 2022 წელი (გადაანგარიშებული)	5,224,922	9,839,640	395,357	498,867	5,190,694	923,538	22,073,018
მატება	-	-	73,273	40,930	1,740,493	54,484	1,909,180
გადატანა	1,256,235	3,694,989	57,627	15,605	(5,320,128)	295,672	-
სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია	-	-	-	-	166,310	-	166,310
კლება	-	(151,402)	(9,595)	(31,484)	(7,439)	(18,017)	(217,937)
31 დეკემბერი, 2023 წელი	6,481,157	13,383,227	516,662	523,918	1,769,930	1,255,677	23,930,571
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>							
1 იანვარი, 2022 წელი	241,355	1,835,212	129,418	85,686	-	171,522	2,463,193
გადაანგარიშება	623	-	279	-	-	-	902
1 იანვარი, 2022 წელი (გადაანგარიშებული)	241,978	1,835,212	129,697	85,686	-	171,522	2,464,095
წლის ცვეთა	82,306	506,389	40,589	46,157	-	66,018	741,459
კლების შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022 წელი (გადაანგარიშებული)	324,284	2,341,601	170,286	131,843	-	237,540	3,205,554
წლის ცვეთა	133,906	741,926	43,034	45,083	-	131,132	1,095,081
კლების შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	(40,832)	(2,914)	(9,801)	-	(4,298)	(57,845)
31 დეკემბერი, 2023 წელი	458,190	3,042,695	210,406	167,125	-	364,374	4,242,790
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
31 დეკემბერი, 2022 წელი (გადაანგარიშებული)	4,900,638	7,498,039	225,071	367,024	5,190,694	685,998	18,867,464
31 დეკემბერი, 2023 წელი	6,022,967	10,340,532	306,256	356,793	1,769,930	891,303	19,687,781

ჯგუფის ყველა ძირითადი საშუალება რომელთა საბალანსო ღირებულებაა 19,687,781 ლარი, გამოყენებულია სესხების უზრუნველყოფისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 18,867,463 ლარი).

ცვთის ხარჯი დაერიცხა მარაგების თვითღირებულებას ან მიეკუთვნა ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

5 კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება

კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება წარმოადგენს შპს „ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიას“ საწესდებო კაპიტალად გამოცხადებულ, მაგრამ მფლობელების მიერ ანგარიშგების თარიღისათვის ჯერ გადაუხდელ თანხას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანების ბალანსი იყო 2,065,000 ქართული ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 2,065,000 ქართული ლარი).

6 მარაგები

ქართული ლარი

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ნედლეული და მასალები	5,489,308	4,424,647
დაუმთავრებელი წარმოება	1,431,667	1,898,146
მზა პროდუქცია	4,880,849	3,555,393
სხვა	123,552	75,780
	<u>11,925,376</u>	<u>9,953,966</u>

წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება არის 34,781,894 ლარი (2022: 30,264,628 ლარი).

მარაგები გამოყენებულია ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად (იხილეთ შენიშვნა 9).

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,183,698	902,342
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	(343,698)	(296,517)
სხვა მოთხოვნები	3,273	8,775
	<u>1,843,273</u>	<u>614,600</u>

In Georgian lari

	2023	2022
ზარალის რეზერვი წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	296,517	176,026
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	173,939	120,491
წლის გამოყენებული და ამოტრიალებული ზარალის რეზერვი	(126,758)	-
ზარალის რეზერვი წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>343,698</u>	<u>296,517</u>

თანხები მოკლევადიანია. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უტოლდება მის სამართლიან ღირებულებას.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

ჯგუფის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში გადახდილ იქნა გაუფასურების მაჩვენებლების შესაბამისად. გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები არის წარმოქმნილი ძირითადად მომხმარებლების მხრიდან ბიზნესში-ბიზნეს ბაზრაზე, რომლებიც ფინანსურ სირთულეებს განიცდიან.

შენიშვნა 19 (ბ) მოიცავს გამჟღავნებას, რომელიც ეხება საკრედიტო რისკის ექსპოზიციას და ანალიზს, რომელიც დაკავშირებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან. როგორც მიმდინარე, ასევე შესადარის პერიოდების გაუფასურების ანალიზი იყენებს ფასს 9 - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19 (ა)-ში.

8 ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	11,532	5,157
ფული საბანკო ანგარიშებზე	644,504	313,730
	<u>656,036</u>	<u>318,887</u>

ფულადი სახსრების ვალუტის მიხედვით განაწილებისათვის იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

9 სესხები

ქართული ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშე ბული)
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	6,188,742	1,552,921	13,617,587	16,941,510
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	756,573	891,657	-	-
	<u>6,945,315</u>	<u>2,444,578</u>	<u>13,617,587</u>	<u>16,941,510</u>

საბანკო სესხის ვადაა 1-დან 9 წლამდე, რომლის წლიური საპროცენტო განაკვეთიც წლიურად 7.0%-დან 13.0%-მდეა. სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებით (იხ. შენიშვნა 4 და 6) და შვილობილი კომპანიის სოლიდარობის გარანტიით 5 მილიონი აშშ დოლარის ან მისი ექვივალენტის ნებისმიერ ვალუტაში.

დაკავშირებული პირებისგან არაუზრუნველყოფილი სესხების ვადაა 6 თვიდან 1 წლამდე ყოველწლიური 6.5%-იანი საპროცენტო განაკვეთით.

უცხოური ვალუტის რისკების ჯგუფზე ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ მე-19 პუნქტი.

10 იჯარა

საიჯარო გადახდები რომლებიც არ აღიარებულია ვალდებულებად

ჯგუფმა გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი (რომელთა მოსალოდნელი ხანგრძლივობა 12 თვე ან ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივებისთვის. ამგვარი გადახდები აღიარდება ხარჯად წრფივი მეთოდით. გარდა ამისა, არ არის ნებადართული ცვლადი გადახდების მქონე იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულების აღიარება და ამგვარი გადახდები აღიარდება ხარჯად, გაწევისთანავე.

საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრაში არ ჩართული, ხარჯად აღიარებული გადახდები შემდეგია:

ქართული ლარი	2023	2022
მოკლევადიანი იჯარები	155,872	156,234

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
სავაჭრო ვალდებულებები	1,100,168	668,773
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები	1,580,947	63,778
გადასახდელი გადასახადები	287,647	405,714
	2,968,762	1,138,265

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. უცხოური ვალუტის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

12 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი (გადაანგარიშებული)
პირდაპირი მასალების თვითღირებულება	34,605,112	30,118,962
ცვეთა	715,310	593,704
პირდაპირი შრომის ღირებულება	687,861	461,766
არაპირდაპირი შრომის ღირებულება	176,783	145,665
არაპირდაპირი მასალების თვითღირებულება	284,105	228,712
საწარმოო ზედნადები ხარჯები	456,438	230,857
	36,925,609	31,779,666

13 სხვა შემოსავალი

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი (გადაანგარიშებული)
წლის გამოუყენებელი და ამოტრიალებული ზარალის რეზერვი	126,758	-
საიჯარო შემოსავალი	25,827	33,723
წმინა მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	2,528	-
ფულადი სახსრების დაბრუნება EBRD-სგან	-	834,253
სხვა	317,868	135,207
	472,981	1,003,183

2022 წელს კომპანიამ დაიბრუნა ფულადი სახსრები EBRD-გან, EU4Business-EBRD საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, რომელიც ევროკავშირისა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ერთობლივი ინიციატივაა. იგი ეხმარება ქართულ მცირე და საშუალო ბიზნესს ინვესტიციების დაფინანსებაში აღჭურვილობასა და ობიექტების განახლებაში, სესხების გაერთიანებაში/იჯარების დაფინანსებაში, უწყვეს უფასო ტექნიკურ დახმარებას და სთავაზობს ფულადი სახსრების დაბრუნების ინიციატივას EU4Business-ის ფარგლებში. ინიციატივა შექმნილია საქართველოს მცირე და საშუალო ბიზნესის მხარდასაჭერად, რათა დააკავშირონ თავიანთი ბიზნესი ევროკავშირის ღირებულებებთან და გაზარდონ პროდუქტის/მომსახურების ხარისხი და გააძლიერონ

გარემოსდაცვითი პასუხისმგებლობა. ის მხარს უჭერს ღია ბაზარზე წვდომას DCFTA ქვეყნებისთვის, როგორცაა საქართველო და საშუალებას აძლევს მცირე და საშუალო ბიზნესს გააუმჯობესონ თავიანთი კონკურენტუნარიანობა. ეს არის მექანიზმი ქართული ბიზნესისთვის, რათა გაზარდონ თავიანთი საექსპორტო პოტენციალი და გამოიყენონ შედარებით დაბალი ფასის ბაზა, რათა წარმატებით გაუწიონ კონკურენცია სხვა კომპანიებს როგორც ევროკავშირის დიდ, ასევე რეგიონულ ბაზრებზე. პროექტის მიზანია ხელი შეუწყოს ქართულ ბიზნესის ინვესტიციებს, რომლებიც მიმართულია პროდუქციის ხარისხის ამაღლებისა და ევროკავშირის სავაჭრო სტანდარტებთან შესაბამისობაში მოყვანისკენ. 2022 წელს, პროექტის წარმატებული ვერიფიკაციის შემდეგ, კომპანიამ მიიღო 15%-იანი ქეშბეკი გრანტი, რომელიც დაფინანსებულია EU4Business ინიციატივით..

14 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი

	2023 წელი	2022 წელი (გადაანგარიშებული)
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯები	2,234,498	1,906,097
საკონსულტაციო მომსახურება	167,852	272,650
ცვეთა და ამორტიზაცია	159,674	141,476
იჯარის ხარჯი	155,872	156,234
საოფისე ხარჯები	127,057	102,417
საბანკო ხარჯი	60,848	24,708
რემონტის ხარჯი	41,881	35,386
კომუნალური ხარჯები	39,935	21,504
წარმომადგენლობითი ხარჯები	33,653	26,295
კომუნიკაციის ხარჯები	22,286	12,196
საწვავის ხარჯები	21,571	20,360
მივლინების ხარჯი	8,806	42,518
სადაზღვევო ხარჯები	8,129	7,431
სხვა	25,834	21,829
	3,107,896	2,791,101

15 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ქართული ლარი

	2023 წელი	2022 წელი (გადაანგარიშებული)
საბანკო სესხების საპროცენტო ხარჯები	1,649,169	1,884,398
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე დაკავშირებულ მხარესთან	53,838	100,057
მთლიანი ფინანსური ხარჯები	1,703,007	1,984,455
საპროცენტო შემოსავალი	46,874	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	-	1,829
სულ ფინანსური შემოსავალი	46,874	1,829
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(1,656,133)	(1,982,626)

16 შემდგომი მოვლენები

2024 წლის განმავლობაში შეიცვალა საბოლოო მშობელი კომპანიის (შპს „ენჯითი ჯგუფი“) დამფუძნებელთა სტრუქტურა. შპს „ნკ ინვესტიციებ“-ის საკუთრებაში არსებული 10%-იანი წილი სხვა დამფუძნებლებმა შეიძინეს. ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის შპს „ენჯითი ჯგუფის“ დამფუძნებელთა სტრუქტურა შემდეგია: დავით ხოსიაშვილი – 33,3%, დავით სამხარაძე – 33,3% და მამია მოცრაძე – 33,4%.

2024 წლის 29 თებერვალს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიამ დაარსა ახალი შვილობილი - შპს „ელკომ თრენდინგ“. შპს ენარჯი ჰოლდინგ ჯორჯია შპს „ელკომ თრენდინგის“ წილის 100% ფლობს.

2024 წლის 11 ივნისს კომპანიამ შეიცვალა იურიდიული სახელი „ შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია“ და დღეს მას ქვია „შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია“.

2024 წლის 3 ივლისს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიამ დაარსა ახალი შვილობილი - „შპს ენ-არ-ჯი ჯორჯია“. შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია წილების 100%-ს ფლობს.

17 კრიტიკული საადრიცხო შეფასებები და მსჯელობები

დამშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

17.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული საადრიცხო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დამშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღერებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს ნელა მოძრავი მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას და ითვალისწინებს ყველაზე სანდო შესაძლებელ მტკიცებულებას თითოეული საანგარიშგემო პერიოდისთვის. მარაგების სამომავლო რეალიზაციაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიებმა ან სხვა საბაზრო ცვლილებებმა, რამაც შესაძლოა შეამციროს მომავალი გადასაყიდი ფასები.

უიმედო და საეჭვო ვალების ანარიცხი

ჯგუფი აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების ამოღების დონეს მის გამოცდილებაზე და სამომავლო მოლოდინებზე დაყრდნობით. რეალური ამოღების დონე შესაძლოა განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის შეფასებებისაგან. საკრედიტო ზარალთან დაკავშირებით საკითხები იხილეთ შენიშვნა 19-ში

17.2 ძირითადი დამშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ჯგუფი გეგმავს საქმიანობის გაგრძელებას. დირექტორები კმაყოფილნი არიან ბიზნის პროგრესით და მომავალ წელსაც მოელიან ფინანსური ზრდის გაგრძელებას.

18 ფინანსური ინსტრუმენტები

18.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.9-ში.

18.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,843,273	614,600
ფული საბანკო ანგარიშებზე	656,036	318,887
სულ ფინანსური აქტივები	2,499,309	933,487

ფინანსური ვალდებულებები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
გრძელვადიანი სესხები	13,617,587	16,941,510
მიმდინარე სესხები	6,945,315	2,444,578
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,100,168	668,773
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,663,070	20,054,861

19 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება სხვადასხვა რისკების ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. ჯგუფის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

ჯგუფი არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისაგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, გამოვლინდება საკურსო სხვაობებით წარმოქმნილი მერყეობა.

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები გამოწვეულია ჯგუფის უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად დენომინირებულია ამერიკულ დოლარში და ევროში. ჯგუფს ასევე აქვს სესხები დოლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც ჯგუფს დაუცველს ხდის სავალუტო რისკისაგან განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები წარგენილია მმართველი მენეჯმენტისთვის გადაყვანილი ლარში, პერიოდის ბოლოს არსებული განაკვეთით:

მუხლი

2023 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა
ფინანსური აქტივი			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	174,756	-	-
ფული და საბანკო ანგარიშები		-	423
	174,756	-	423
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	7,149,708	-	-
სავაჭრო და სხვა აღდებულებები	907,599	932	-
	8,057,307	932	-
წინდა პოზიცია	(7,882,551)	(932)	423

მუხლი

2022 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო	სხვა
ფინანსური აქტივი			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,317	-	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	-	8,992	-
	23,317	8,992	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	4,661,256	-	-
სავაჭრო და სხვა აღდებულებები	379,278	162,882	-
	5,040,534	162,882	-
წინდა პოზიცია	(5,017,217)	(153,890)	-

ცხრილი ასახავს დოლარის, ევროს მიმართ ლარის 15% (2022: 15%) გამყარების გავლენას ჯგუფზე. აღნიშნული 15% (2022: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2022: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებაში 15% ით (2022: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ქართული ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2023	2022	2023	2022
მოგება/ზარალი	1,182,383	752,583	140	23,084

უცხოური ვალუტის კურსების ზემოქმედება წლის განმავლობაში იცვლება საზღვარგარეთ განხორციელებული ტრანზაქციების მოცულობის მიხედვით. მიუხედავად ამისა, ზემოაღნიშნული ანალიზი მიჩნეულია ჯგუფის სავალუტო რისკის ზემოქმედების წარმომადგენლად.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან ის სესხულობს სახსრებს როგორც ფიქსირებული, ასევე მცოცავი განაკვეთებით. ამ რისკს ჯგუფი მართავს ფიქსირებული და მცოცავი განაკვეთის სესხებს შორის შესაბამისი ნაზავის შენარჩუნებით.

ქვემოთ მოცემული სენსიტიურობის ანალიზი ჩატარდა საპროცენტო განაკვეთების 3%-იანი ცვლილებისთვის. 3% წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შესახებ.

თუ საპროცენტო განაკვეთები იყო 3%-ით მაღალი/დაბალი და ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი იქნებოდა, ჯგუფის:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება შემცირდება/გაიზრდება 617 ათასი ლარით (2022: წელი: მატება/კლება 582 ათასი ლარით);

ჯგუფის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ გაიზარდა/შემცირდა ძირითადად საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთის ზრდის გამო.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს ჯგუფის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი ატარებს საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, რომელიც მოიცავს ფულს და ფულად ექვივალენტებს რომელიც განთავსებულია ბანკში, და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკი იმართება ჯგუფის დონეზე მისი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულად ბალანსებთან და დეპოზიტებთან ბანკში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და განთავსებულია მხოლოდ კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მომხმარებლების დიდ რაოდენობას სხვადასხვა სექტორებიდან. ჯგუფს არ აქვს უზრუნველყოფა სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთზე. ამას გარდა, ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფას სხვა ფინანსური აქტივებისთვის (მაგალითად, ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ასაღიარებლად ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის, რადგან აღნიშნული მუხლები არ შეიცავს მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მოთხოვნები დაჯგუფებულია გადავადებული დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი დამოკიდებულია გაყიდვების საგადახდო პროფილზე ბოლო 24 თვით მანძილზე 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და 2023 წლის 1 იანვრამდე, შესაბამისად, ასევე შესაბამისი განცდილი საკრედიტო ზარალი მოცემულ პერიოდში. ისტორიული განაკვეთები კორექტირებულია, რათა აისახოს მიმდინარე და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებსაც გავლენა აქვთ მომხმარებლების შესაძლებლობაზე დაფარონ დარჩენილი რაოდენობა. ჯგუფმა დაადგინა, რომ სფი ინფლაცია, ბიზნეს მომხმარებლებისთვის არის ყველაზე შესაფერისი ფაქტორი და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიული ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორებში მოსალოდნელი ცვლილებებით. მიუხედავად ამისა, საკრედიტო რისკისთვის მოცემული მოკლევადიანი პერიოდის გამო, ამ მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა სააღრიცხო პერიოდის განმავლობაში არ იყო მიჩნეული მნიშვნელოვნად.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (აღარება წყდება), როდესაც არ არის გონივრული მოლოდინი მოთხოვნების აღდგენისა.

ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემდეგნაირად:

2023 წლის 31 დეკემბერი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0.56%	1,156,696	6,465
1-დან 6 თვემდე	23.40%	722,753	169,115
6 თვიდან 1 წლამდე	80.76%	48,727	39,354
1 წელზე მეტი	50.39%	255,522	128,764
		2,183,698	343,698

2022 წლის 31 დეკემბერი
(გადაანგარიშებული)

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0.27%	605,827	1,649
1-დან 6 თვემდე	97.09%	56,545	54,898
6 თვიდან 1 წლამდე	100.00%	9,706	9,706
1 წელზე მეტი	100.00%	230,264	230,264
		902,342	296,517

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა მიირო გადახდა დებიტორისაგან, რომლის თანხის 100% ერთი წლის განმავლობაში აღიარებული იყო უიმედო ვალად. 2024 წელს მიღებული თანხაწარმოადგენს 126,758 ქართულ ლარს, რომელიც გაუქმებულ იქნა 2023 წელში. იხილეთ შენიშვნა 7.

ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარობას. ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს ჯგუფის კონტრაქტის დაფარვის ვადამდე არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებებს შეთანხმებული გადახდის პერიოდის მიხედვით. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება ჯგუფის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2023

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)		8.5%	6.6%	
6 თვეზე ნაკლები	1,100,168	1,983,931	377,877	3,461,976
6 თვიდან 1 წლამდე	-	6,305,603	414,402	6,720,005
1-დან 5 წლამდე	-	15,994,397	-	15,994,397
5 წელზე მეტი	-	1,348,395	-	1,348,395
	1,100,168	25,632,326	792,279	27,524,773

2022 (გადაანგარიშებული)	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)		13.6%	8.5%	
6 თვეზე ნაკლები	668,773	1,335,955	1,326,319	3,331,047
6 თვიდან 1 წლამდე	-	1,831,716	-	1,831,716
1-დან 5 წლამდე	-	16,219,222	-	16,219,222
5 წელზე მეტი	-	5,118,099	-	5,118,099
	668,773	24,504,992	1,326,319	26,500,084

ლიკვიდურობის რისკის შესაბამისად ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან, განსაკუთრებით კი ფულადი სახსრების და სავაჭრო მოთხოვნების შეფასების.

20 რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფი გვთავაზობს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია რეალური ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 დონეზე. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

- დონე 1 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარებზე მოპოვებული კოტირებული ფასებით (გაუკორექტირებელი);
- დონე 2 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემით, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ ფასების მიხედვით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და;
- დონე 3 - რეალური ღირებულება განისაზღვრება აქტივის ან ვალდებულების შესახებ არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით (არადაკვირვებადი მონაცემებით).

20.1 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზირებული ღირებულებით

საბანკო და სხვა სესხების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

რეალური ღირებულება განისაზღვრა მიმდინარე ღირებულების ტექნიკის გამოყენებით.

20.2 არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფს არ აქვს არაფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, პერიოდულობის საფუძველზე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

21 კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შემოსოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება დედა კომპანიის მფლობელებზე მიკუთვნებული საკუთარი კაპიტალის წილისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ ზარალს, რომელიც შედგება შენიშვნა 9-ში განხილული სესხებისგან.

ჯგუფი აკონტროლებს კაპიტალის მდგომარეობას „წმინდა ვალისა“ და „კორექტირებული კაპიტალის“ კოეფიციენტების მეშვეობით.

	ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
წმინდა ვალი			
სესხები		20,562,902	19,386,088
გამოკლებული: ნადდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე		(656,036)	(318,887)
		19,906,866	19,067,201
კაპიტალის კორექტირება			
მთლიანი კაპიტალი		15,042,872	11,971,773
		15,042,872	11,971,773
წმინდა ნასესხები თანხების თანაფარდობა კაპიტალთან		1.32	1.59

22 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

22.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. ჯგუფს ამ ეტაპზე დაზღვეული არ აქვს თავისი შენობები, ბიზნესის შეფერვა, ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობა ჯგუფის ქონებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევის ან ჯგუფის ოპერაციებთან დაკავშირებული საკუთრების ან გარემოს ზარალთან დაკავშირებით. სანამ ჯგუფი მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვა ან განადგურება ან გარემოსთვის ზიანის მიყენება არსებითად უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

22.2 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

22.3 გარემოსდაცვითი საკითხები

მენეჯმენტის აზრით, ჯგუფი აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან მიმართებაში შესაბამისად, თვლის, რომ ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე მნიშვნელოვანი მატერიალური ეკოლოგიური ვალდებულებები. თუმცა, საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა შემუშავების პროცესშია, კანონმდებლობაში პოტენციური ცვლილებებია და მისმა ინტერპრეტაციამ შეიძლება მომავალში გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი მატერიალური ვალდებულებები.

23 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ჯგუფის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	არა უზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	სულ
2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული)	17,891,764	2,491,076	20,382,840
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:		-	-
აღება	18,947,895	1,043,760	19,991,655
დაფარვა	(18,231,162)	(2,430,688)	(20,661,850)
საპროცენტო გადახდები	(2,015,908)	(112,737)	(2,128,645)
არაფულადი ცვლილებები:			
დარიცხული პროცენტი	2,503,541	100,057	2,603,598
საპროცენტო ხარჯი	132,042	-	132,042
კაპიტალიზებული ძირითად საშუალებებზე			
მოგება/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	(114,598)	(199,811)	(314,409)
აწარმოე საწარმოველოს მიერ დაფინანსებული პროცენტი	(619,143)	-	(619,143)
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)	18,494,431	891,657	19,386,088
ფულადი ნაკადების მოძრაობა:			
აღება	19,031,221	1,182,901	20,214,122
დაფარვა	(17,780,739)	(1,305,912)	(19,086,651)
საპროცენტო გადახდები	(1,854,310)	(49,591)	(1,903,901)
არაფულადი ცვლილებები:			
დარიცხული პროცენტი	2,274,169	53,838	2,328,007
საპროცენტო ხარჯი კაპიტალიზებულ ძირითად საშუალებებზე	166,310	-	166,310
მოგება/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	100,247	(16,320)	83,927
აწარმოე საწარმოველოს მიერ დაფინანსებული პროცენტი	(625,000)	-	(625,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	19,806,329	756,573	20,562,902

24 დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები, კომპანიის ხელმძღვანელობა და სხვა ქვემოთ მოცემული.

24.1 საკონტროლო ურთიერთობები

ჯგუფს აკონტროლებს შპს ენჯითი ჯგუფი, რომელიც ფლობს ჯგუფის აქციების 68%-ს. ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან: დავით ხოსიაშვილი – 30%, დავით სამხარაძე – 30% მაშია მოცრაძე – 30% და შპს ნკ ინვესტიციები – 10%.

24.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ქართული ლარი

ტრანზაქციები	2023 წელი	2022 წელი
დამფუძნებლები		
სესხის აღება	1,182,901	1,043,760
დარიცხული საპროცენტო შემოსავლები	-	1,829
გადახდილი პროცენტი	(49,591)	(112,737)
სესხების გადახდა	(1,305,912)	(2,430,688)
დარიცხული საპროცენტო ხარჯები	(53,837)	(100,057)
სხვა		
საქონლის რეალიზაცია	7,842,424	7,896,491
მომსახურების რეალიზაცია	228,585	19,563

ქართული ლარი

ნაშთები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დამფუძნებლები		
მიღებული სესხები	(756,473)	(891,657)
სხვა		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	427,009	261,639

24.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და ახლო ოჯახის წევრებთან

ჯგუფის დირექტორს 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა 30%-იან წილს შპს ენჯითი ჯგუფში.

მმართველმა ხელმძღვანელობამ მიიღო შემდგომი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რაც შედის ხელფასების უწყისში და თანამშრომელთა სარგებელში.

ქართული ლარი

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და პრემიები	397,500	455,026

25 შესადარისი კონსოლიდირებული ანგარიშგებების გადაანგარიშება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებს მომზადებისას მენეჯმენტმა აღმოაჩინა შეცდომები.

შესადარისი ოდენობების გადაანგარიშება წარმოდგენილი წინა პერიოდისთვის სადაც შეცდომა მოხდა ნაჩვენებია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგება	მდგომარეობი	2022 წლის 31 დეკემბერი(ადრე წარდგენილი)	გადაანგარიშება	2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ქართული ლარი				
ძირითადი საშუალებები		18,817,643	49,821	18,867,464
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		10,331,889	(377,923)	9,953,966
ავანსები და წინასწარი გადახდები		578,666	(93,916)	484,750
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		2,463,387	(491,614)	1,971,773
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,065,940	72,325	1,138,265
სესხები		19,388,815	(2,727)	19,386,088

მოგება-ზარალის ანგარიშგება

ქართული ლარი	2022 წელი ადრე წარდგენილი)	გადაანგარიშება	2022 წელი (გადაანგარიშებული)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(31,518,714)	(260,952)	(31,779,666)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,786,350)	(4,751)	(2,791,101)
სხვა შემოსავლები	1,056,672	(53,489)	1,003,183
სხვა ხარჯები	(392,990)	48,842	(344,148)
ფინანსური ხარჯები	(1,991,181)	6,726	(1,984,455)

ფინანსური ანგარიშგება	მდგომარეობი	2021 წლის 31 დეკემბერი(ადრე წარდგენილი)	გადაანგარიშება	2021 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული)
ქართული ლარი				
ძირითადი საშუალებები		14,158,499	8,326	14,166,825
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		11,969,045	(98,298)	11,870,747
ავანსები და წინასწარი გადახდები		2,779,992	(206,011)	2,573,981
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(321,577)	(227,991)	(549,568)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,183,557	(71,990)	2,111,567
სესხები		20,378,839	4,000	20,382,839

ყველაზე მნიშვნელოვანი გადაანგარიშების მიზეზები აღწერილია ქვემოთ:

- 1) ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ 2021 და 2022 წლებთან დაკავშირებული ზოგიერთი საწარმოო ზედნადები ხარჯი გამოტოვებული იყო წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში, რამაც გავლენა მოახდინა მარაგების ღირებულებაზე და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე. შეცდომები შესწორდა რეტროსპექტულად, ბასს 8-ის მოთხოვნების შესაბამისად.
- 2) ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ ზოგიერთი თანხა, რომელიც ადრე იყო აღრიცხული როგორც ავანსები და წინასწარი გადახდები, უნდა აღრიცხულიყო პერიოდის ხარჯებად და ნაწილი უნდა კაპიტალიზებულიყო ძირითად საშუალებებზე. შეცდომები შესწორდა რეტროსპექტულად, ბასს 8 მოთხოვნების შესაბამისად.
- 3) ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა დაადგინა, რომ ძირითადი საშუალებების ზოგიერთი ელემენტის ცვეთის გაანგარიშება შეიცავდა შეცდომებს. შეცდომები შესწორდა რეტროსპექტულად, ბასს 8 მოთხოვნების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის შესახებ

შპს „ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია“ (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 405076359) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2014 წელს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ჟიული შარტავას ქუჩა, N40

შპს „ელვარე“ არის შპს „ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიას“ 100%-იანი შვილობილი კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქონლის საცალოდ და ბითუმად რეალიზაცია.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სპილენძისა და ალუმინის დაბალი ძაბვის ელექტრო კაბელების წარმოებას და შემდგომ რეალიზაციას, როგორც ქართულ აგრეთვე საექსპორტო ბაზრებზე. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენდა 97 თანამშრომელს (2022 წელს – 83 თანამშრომელს).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მეწილეები იყვნენ:

- 68% – შპს ენ ჯი თი ჯგუფი (204524274).
- 12% – ნათია ლალიაშვილი (01027054148)
- 10% – გიორგი ხოსიაშვილი (01020002098)
- 10% – გიორგი ლაშხი (01024064177)

2. საწესდებო კაპიტალი

ბოლო ორი წლის განმავლობაში არ ყოფილა ცვლილება საწესდებო კაპიტალში და არ ყოფილა აქციების გამოშვება-გამოსყიდვა.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური წლის შემოსავალმა შეადგინა 45,504,505 ლარი ხოლო წმინდა მოგება შეადგინა 3,071,099 ლარი.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას ჯგუფი ხელმძღვანელობს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია დამოუკიდებელ აუდიტორი „გრანტ თორნტონ საქართველოს“ დასკვნით.

2023 წლის საერთო შემოსავალი (ბრუნვა) 2022 წელთან შედარებით 18.9%-ით გაიზარდა, ხოლო 2021 წელთან შედარებით 27.5%-ით რაც განპირობებულია ჯგუფის მიერ წარმოებული პროდუქციის მაღალი ხარისხით განპირობებული ბაზრის საერთო წილის ზრდით.

კომპანიაში დანერგილია მმართველობითი აღრიცხვის 1C ERP (Enterprise Resource Planning) სისტემა, რომელიც არის მსოფლიო ბაზრის ერთ-ერთი ლიდერი მსგავსი ტიპის სისტემებში.

კაბელების წარმოება

ჯგუფის ერთ-ერთი ძირითადი ამოცანა, საშუალო და გრძელვადიან პერიოდში, არის ქართულ ბაზარზე უპირატესი ლიდერობის დამკვიდრება.

ჯგუფის მიერ წარმოებული პროდუქცია აკმაყოფილებს ყველა საერთაშორისო ნორმატივს, რაც საშუალებას აძლევს კონკურენცია გაუწიოს მსოფლიოს და ევროპის, აღნიშნულ სფეროში მოღვაწე, წამყვან კომპანიებს.

4. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

4.1. საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ისევე როგორც წინა წლებში, კომპანიის მთლიანი შემოსავლის ძირითადი ნაწილი კონცენტრირებულია საქართველოში, შესაბამისად კომპანიის ფინანსური ზრდა და შემდგომი განვითარება პირდაპირ კავშირშია საქართველოს ეკონომიკაში მიმდინარე პროცესებთან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ძირითადი მაკროეკონომიკური მაჩვენებლები:

	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის
რეალური მშპ-ის ზრდა/(კლება) %	7.5	11.0
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი ლარი	80.2	72.9
მშპ მუდმივ 2015 წლის ფასებში, მილიარდი ლარი	61.5	57.2
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	2.0	6.9
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	1 594.7	2 097.9
მშენებლობა (ბრუნვა, მილიარდი ლარი)	11.8	10.9
მშენებლობა (გამომშვებული პროდუქცია, მილიარდი ლარი)	12.9	11.9

წყარო: საქართველოს სსტატისტიკის ეროვნული სამსახური

საქსტატის მიხედვით, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკა 6.8%-ით გაიზარდა. იგივე მონაცემები 2022 წელს 10.4%-ით, 2021 წელს 10.5%-ით, 2020 წელს -6.8%-ით, 2019 წელს კი 5%-ით განისაზღვრა.

სამშენებლო სექტორში მთლიანმა 2023 წლის ბრუნვამ 11.8 მილიარდი ლარი შეადგინა რაც წინა წლის მონაცემზე 8.25%-ით მეტია.

4.2. ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ.

2023 წლის მანძილზე ლარის და აშშ დოლარის გაცვლითი კურსი მერყეობდა 2.483-დან 2.7152-მდე რაც წარმოადგენს 9.4%-მდე რყევას.

აღნიშნული სავალუტო რისკის მინიმიზირებისთვის კომპანიამ გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულებები დააფიქსირა ქართულ ლარში, რამაც მოახდინა სავალუტო რისკის მინიმიზირება.

5. განვითარების და სამომავლო გეგმები

კომპანია განაგრძობს დინამიურ ზრდას. სამომავლოდ იგეგმება საექსპორტო ბაზრებზე გასვლა და ქვეყანაში არსებული ბაზრის წილის გაფართოება როგორც კორპორატიულ ასევე საცალო სეგმენტზე.

6. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები

6.1. ფასების ცვალებადობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული იმპორტზე. სავალუტო ბაზრის არასტაბილურობისა და კურსის რყევების გამო, საწარმოს მასალებსა და მომსახურების ფასებზე ცვლილება გავლენას ახდენს საბოლოო პროდუქტის ფასზე.

7. კვლევა და განვითარება

კომპანიას არ გააჩნია კვლევისა და განვითარების საქმიანობა.

8. ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები

ფინანსური მონაცემების მიმოცვლა ჯგუფში ხდება დადგენილი პროცედურების დაცვით, სადაც მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ჯვარედინი კონტროლის მექანიზმი. ეს უკანასკნელი უზრუნველყოფს მიწოდებული ფინანსური მონაცემების სიზუსტეს.

ინფორმაციის გაზიარება რამდენიმე სტრუქტურულ ერთეულს შორის ხდება რიგი საფეხურების დადასტურების შემდეგ, რათა ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებული იყოს, რომ ინფორმაციის მიმღებს მიეწოდება უტიყარი ინფორმაცია. ამასთან ის ფაქტიც, რომ მიმღებს აქვს უფლება გაეცნოს შესაბამის ინფორმაციას.

ჯგუფს შემუშავებული აქვს შიდა კონტროლის პოლიტიკა და პროცედურები, რომელთა მეშვეობითაც ხდება ნებისმიერი სახის მონაცემების გაცვლა სტრუქტურულ ერთეულებს შორის და მათზე კონტროლის განხორციელება. ასევე, ჯგუფს შემუშავებული აქვს ფინანსური თვის და წლის დახურვის პროცედურები შესაბამისი კონტროლის მექანიზმებით, რაც საფუძველია იმისთვის, რომ პროგრამულად აღიარებული ინფორმაცია სრულფასოვანი და უტყუარია.

9. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება

ჯგუფი სულ უფრო მეტი წარმატებით ახერხებს ადგილობრივ შრომის ბაზარზე საუკეთესო პროფესიონალების მოძიებასა და მოზიდვას. ჯგუფი ცდილობს, გააუმჯობესოს ეფექტურობა ორგანიზაციის როგორც მიკრო, ისე მაკრო დონეზე და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპეტენციის განვითარება გრძელვადიანი სტრატეგიის განხორციელების ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი გზაა.

კერძოდ, ჯგუფის მიზანია, გაუმჯობესდეს ორგანიზაციის მიერ სიახლეების დანერგვის უნარი და დაიხვეწოს არსებული პრაქტიკა. მეორე მხრივ, ჯგუფისთვის უაღრესად მნიშვნელოვანია თითოეული თანამშრომლის უსაფრთხოება. უპირველეს ყოვლისა, თითოეულ თანამშრომელს აქვს უფლება, იმუშაოს უსაფრთხო და ჯანსაღ გარემოში, რათა არც მათ და/ან არც მათ ოჯახებს არ შეექმნათ პრობლემები სამუშაო ადგილზე არსებული ისეთი საფრთხეების გამო, რომელთა თავიდან არიდება შესაძლებელი იყო. შესაბამისად, ჯგუფი ქმნის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს თანამშრომლებისათვის არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვით. ეს თანამშრომლებს საშუალებას აძლევს, სრულად გამოავლინონ თავიანთი პოტენციალი ყოველ სამუშაო დღეს.

10. გარემოსდაცვითი საკითხები

ჯგუფი გარემოსდაცვითი საქმიანობის წლიდან წლამდე გაუმჯობესების მიზნით შემდეგ ძირითად ფაქტორებზე ამახვილებს ყურადღებას:

- ✓ ორგანიზაციის მასშტაბით დანერგილი კორპორაციული კულტურა;
- ✓ საქმიანობის მკაფიოდ ჩამოყალიბებული სტანდარტები და საოპერაციო პროცედურები;
- ✓ შესაბამისი ტექნიკური აღჭურვილობა, რომელიც შეესაბამება მსოფლიოში აღიარებულ სტანდარტებს;
- ✓ მღალი კომპეტენციის მქონე თანამშრომლები.

გარემოსდაცვითი საქმიანობის გაუმჯობესება კლიენტების, მომწოდებლების, მარეგულირებელ ორგანოების, ინვესტორების, თანამშრომლებისა და საზოგადოების თვალში რეპუტაციის ამაღლების ერთ-ერთი უმთავრესი ფაქტორია.

11. განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ

უსაფრთხოების მხარდაჭერა

ჩვენი კომპანიისთვის არაფერია იმაზე მნიშვნელოვანი, ვიდრე იმ ადამიანების უსაფრთხოება, რომლებიც ჩვენთან არიან დასაქმებულები ან რომლებთანაც ვთანამშრომლობთ. როგორც დაბალი ძაბვის გადამცემი კაბელების წარმოების წამყვანმა ჯგუფმა, ჩვენ მიზნად დავისახეთ უბედური შემთხვევების სრულად აღმოფხვრა და ამის მისაღწევად ჯგუფის შიგნით ხდება პერიოდული ტრენინგები და უსაფრთხოების მხრივ პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება. ამისათვის, გამოიყენება როგორც შიდა რესურსი აგრეთვე მოწვეული ექსპერტები და გარე სასერთიფიკატო კურსები.

12. რუსეთ-უკრაინის ომის ზეგავლენა ქვეყნის ეკონომიკაზე და კომპანიის სექტორზე

მიუხედავად იმისა, რომ შემოსავლები საქართველოს ეკონომიკაში საკმაოდ დივერსიფიცირებულია, ქვეყანა მაინც მოწყვლადია სამეზობლოში გეოპოლიტიკურ და ეკონომიკურ განვითარებებთან მიმართებაში. უფრო კონკრეტულად, რუსეთისა და უკრაინის ომი და დამატებითი რუსეთისთვის მკაცრი სანქციების დაწესებას შესამჩნევი ზეგავლენა აქვს საქართველოს ეკონომიკაზე.

2023 წლის მდგომარეობით, უკრაინისა და რუსეთის წილი ექსპორტში შეადგენს 1.7%-სა და 10.8%-ს, ხოლო ჰირდაპირი უცხოური ინვესტიციები – 0.3%-სა და 5.5%-ს. საქართველოს მიერ 2023 წელს საერთაშორისო მოგზაურობიდან მიღებულმა შემოსავალმა 4.1 მილიარდი დოლარი შეადგინა, საიდანაც საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მონაცემებით, ყველაზე მეტი – 22.7%, ანუ 938.3 მილიონი დოლარი (ზრდა – 10%), რუსეთიდან ვიზიტორებზე მოდიოდა. რუსეთიდან მიღებული ფულადი გზავნილები 2023 წელს წინა წელთან შედარებით 26.2%-ით შემცირდა და შეადგინა 1.53 მილიარდი აშშ დოლარი. აღნიშნული სტატისტიკური მონაცემებით იკვეთება საქართველოს ეკონომიკის რუსეთის ფედერაციაზე გარკვეული დამოკიდებულება, რაც საფრთხის შემცველია ქვეყნის ეკონომიკური მდგრადობისთვის.

რუსეთის, უკრაინის და ბელორუსიის მოქალაქეების მიგრაციამ საქართველოში დადებითად იმოქმედა უძრავი ქონების ფასებზე, რამაც მოახდინა მშენებლობის სტიმულირება და შესაბამისად აისახა ჯგუფის რეალიზაციაში. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ აღნიშნული დადებითი ტენდენცია მომავალ პერიოდშიც შენარჩუნდება.

მამია მოცრაძე

გენერალური დირექტორი

2024 წლის 29 აგვისტო

მ. მოცრაძე

