

შპს „ენერგია“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
5. ძირითადი საშუალებები.....	19
6. საინვესტიციო ქონება	19
7. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	20
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	21
10. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება	21
11. მიღებული სესხები.....	21
12. სხვა ვალდებულებები	22
13. ამონაგები	23
14. პირდაპირი ხარჯები.....	23
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
17. პირობითი ვალდებულებები	24
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25

მმართველობის ანგარიშგება	26
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენერგიას“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ენერგია“ (შემდეგში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მე-15 და მე-18 შენიშვნებშია მოცემული, კომპანიის დირექტორს 2023 წლის აგვისტოში და 2024 წლის იანვარში დარიცხული აქვს პრემია 250,000 ლარის და 375,000 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. კომპანიის წესდების თანახმად, დირექტორი საჭიროებს პარტნიორების წინასწარ თანხმობას ყველა იმ საქმისთვის, რაც სცილდება საზოგადოების ჩვეულებრივ საწარმოო საქმიანობას. ჩვენი მოსაზრებით, ზემოთ აღნიშნული პრემიის მოცულობა საჭიროებდა პარტნიორების დასტურს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ პარტნიორების თანხმობის მტკიცებულება პრემირებაზე და თანხის დამადასტურებელი სხვა პირველადი დოკუმენტები. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, რა კორექტირების შეტანა იყო საჭირო საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

ყურადღებას გამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-11 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელთა გარკვეული ნაწილი ვერ შეასრულა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვერდის აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება - "პირობითი მოსაზრების საფუძველი" ნაწილში აღწერილ საკითხზე. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, 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.
- შევსწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

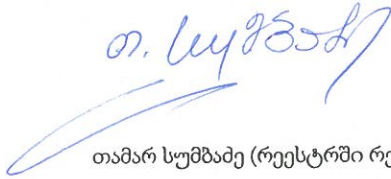
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-966804)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 ნოემბერი, 2024 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენერგიას“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

აუდიტორის მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ენერგიას“ (შემდეგში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს მე-15 და მე-18 შენიშვნებშია მოცემული, კომპანიის დირექტორს 2023 წლის აგვისტოში და 2024 წლის იანვარში დარიცხული აქვს პრემია 250,000 ლარის და 375,000 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. კომპანიის წესდების თანახმად, დირექტორი საჭიროებს პარტნიორების წინასწარ თანხმობას ყველა იმ საქმისთვის, რაც სცილდება საზოგადოების ჩვეულებრივ საწარმოო საქმიანობას. ჩვენი მოსაზრებით, ზემოთ აღნიშნული პრემიის მოცულობა საჭიროებდა პარტნიორების დასტურს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ პარტნიორების თანხმობის მტკიცებულება პრემირებაზე და თანხის დამადასტურებელი სხვა პირველადი დოკუმენტები. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, რა კორექტირების შეტანა იყო საჭირო საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-11 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელთა გარკვეული ნაწილი ვერ შეასრულა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” ნაწილში აღწერილ საკითხზე. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 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, 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 კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო 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 ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-966804)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 ნოემბერი, 2024 წელი

შპს „ენერგია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

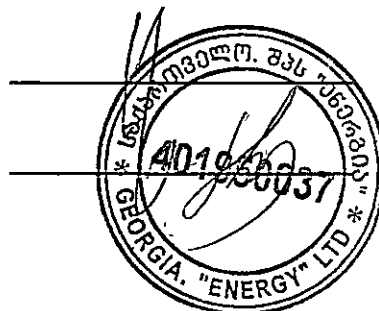
(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	27,570,140	28,337,234
საინვესტიციო ქონება	6	783,814	-
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	7	110,872,726	99,738,282
		139,226,680	128,075,516
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	927,752	745,739
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,283,368	1,018,070
		2,211,120	1,763,809
სულ აქტივები		141,437,800	129,839,325
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	4,039,526	7,636,354
გაუნაწილებელი მოგება		60,125,754	45,280,327
სულ კაპიტალი		64,165,280	52,916,681
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	74,025,152	73,684,927
საგადასახადო ვალდებულებები		405,772	247,971
სხვა ვალდებულებები	12	2,841,596	2,989,746
		77,272,520	76,922,644
სულ ვალდებულებები		77,272,520	76,922,644
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		141,437,800	129,839,325

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



დ. უგრელიძე

ე.კოჭორიძე

შპს „ენერგია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	27,570,140	28,337,234
საინვესტიციო ქონება	6	783,814	-
ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში	7	110,872,726	99,738,282
		139,226,680	128,075,516
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	927,752	745,739
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,283,368	1,018,070
		2,211,120	1,763,809
სულ აქტივები		141,437,800	129,839,325
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	4,039,526	7,636,354
გაუნაწილებელი მოგება		60,125,754	45,280,327
სულ კაპიტალი		64,165,280	52,916,681
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	74,025,152	73,684,927
საგადასახადო ვალდებულებები		405,772	247,971
სხვა ვალდებულებები	12	2,841,596	2,989,746
		77,272,520	76,922,644
სულ ვალდებულებები		77,272,520	76,922,644
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		141,437,800	129,839,325

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

დ. უგრელიძე

მთავარი ბუღალტერი

ე.კოჭორიძე

შპს „ენერგია“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	13	12,432,443	14,410,520
პირდაპირი ხარჯები	14	(3,750,545)	(2,775,885)
საერთო მოგება		8,681,898	11,634,635
სხვა შემოსავალი		165,629	129,667
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,731,222)	(1,488,606)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	8	(26,862)	70,213
საოპერაციო მოგება		7,089,443	10,345,909
ფინანსური ხარჯი	11	(7,412,724)	(6,775,815)
ერთობლივი საწარმოს მოგების წილი	7	18,117,498	28,854,300
მოგება საკუთსო სხვაობიდან		286,382	11,083,376
მოგება დაბეგვრამდე		18,080,599	43,507,770
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(339,693)	(3,310,920)
მთლიანი სრული შემოსავალი		17,740,906	40,196,850

შპს „ენერგია“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,636,354	33,690,294	41,326,648
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(28,606,817)	(28,606,817)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	40,196,850	40,196,850
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,636,354	45,280,327	52,916,681
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(3,596,828)	-	(3,596,828)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,895,479)	(2,895,479)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	17,740,906	17,740,906
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,039,526	60,125,754	64,165,280

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მოგება დაბეგვრამდე		18,080,599	43,507,770
კორექტირებები:			
ცვეთა	14,15	1,089,896	1,073,009
ფინანსური ხარჯი	11	7,412,724	6,775,815
ერთობლივი საწარმოს მოგების წილი	7	(18,117,498)	(28,854,300)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	8	26,862	(70,213)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან		(286,382)	(11,083,376)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		8,206,201	11,348,705
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) შემცირება		(206,269)	386,395
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		157,801	61,148
სხვა ვალდებულებების შემცირება		(134,554)	(287,791)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,023,179	11,508,457
გადახდილი პროცენტი მიღებულ სესხებზე	11	(6,714,558)	(5,765,699)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(339,693)	(3,310,920)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		968,928	2,431,838
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(1,109,222)	(56,043)
მიღებული დივიდენდი ერთობლივი საწარმოდან		7,107,553	17,184,925
გაცემული სესხის დაბრუნება		-	37,200
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		5,998,331	17,166,082
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	11	49,700	309,783
სესხის დაფარვა	11	(168,868)	(5,455,203)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	10	(3,596,828)	-
დივიდენდების გადახდა		(2,895,479)	(26,697,300)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,611,475)	(31,842,720)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა (შემცირება)		355,784	(12,244,800)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	1,018,070	13,455,054
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გადაფასების ეფექტი		(90,486)	(192,184)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	1,283,368	1,018,070

შპს „ენერგია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ენერგია“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირდა 2010 წლის 8 სექტემბერს თბილისში, საქართველოში, სარეგისტრაციო კოდით 401950037 და საქმიანობას ეწევა საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურების ექსპლუატაცია:

- ლარსი, საქართველო (სიმძლავრე 19 მეგავატი); და
- შილდა, საქართველო (სიმძლავრე 5 მეგავატი).

კომპანიის იურიდიული მისამართია 4/11 ბელიაშვილის ქუჩა, თბილისი, საქართველო.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეებს წარმოადგენდნენ: მევლუდ ბლიაძე (70%) და შპს ფერი (30%).

კომპანიის დირექტორია დავით უგრელიძე.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდი წარმოადგენს კომპანიის პირველ წელს, როდესაც კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა მსს ფასს-ის შესაბამისად. მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღი არის 2022 წლის 1 იანვარი.

კომპანიამ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოქმედი საკანონმდებლო მოთხოვნები, მომხმარებლებისთვის საჭირო ინფორმაცია და გადაწყვიტა, რომ მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება უფრო სწორად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ცვლილებებს 2022 წელს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებით მომზადებულ და მსს ფასს სტანდარტებით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას შორის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2022 (ფასს)	ცვლილება	31 დეკემბერი 2022 (მსს ფასს)
აქტივის გამოყენების უფლება	310,980	(310,980)	-
საიჯარო ვალდებულებები	(286,834)	286,834	-
სხვა ვალდებულებები	(2,891,264)	(98,482)	(2,989,746)
გაუნაწილებელი მოგება	(45,402,955)	49,025	(45,353,930)

სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2022 (ფასს)	ცვლილება	31 დეკემბერი 2022 (მსს ფასს)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,473,539)	(15,067)	(1,488,606)
ფინანსური ხარჯი	(6,800,150)	24,335	(6,775,815)
მოგება საკუროსო სხვაობიდან	11,166,247	(82,871)	11,083,376

რადგანაც მსს ფასს სტანდარტებით არ არის მოთხოვნილი აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარება და აღრიცხვა, ცვლილება ეხება აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულებების შესაბამისი ანგარიშგების გაუქმებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ხოლო მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში კი გაუქმდა საიჯარო ვალდებულების გადაფასება, საიჯარო ვალდებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა და აქტივის გამოყენების უფლებაზე დარიცხული ცვეთა, საიჯარო ხარჯი კი აღდგა ხარჯების მუხლებში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფას-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის შესაბამისადაც არის მომზადებული აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი განუსაზღვრელობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციები

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასება არ ეხება არამონეტარულ აქტივებსა და ვალდებულებებს.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ერთობლივი საქმიანობა

ხელშეკრულებით დადგენილი ერთობლივი კონტროლის უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც რელევანტურ საქმიანობებთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას. ერთობლივი საქმიანობის დროს გამოიყენება კონტროლის შეფასების იგივე პრინციპები, რაც გამოიყენება მეკავშირე საწარმოს შეფასების დროს.

კომპანია თავის წილს ერთობლივ საქმიანობაში აკლასიფიცირებს როგორც:

- ერთობლივი საწარმო: სადაც კომპანიას გააჩნია ერთობლივი კონტროლი საქმიანობაზე, აქვს უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.
- ერთობლივი ოპერაცია: სადაც კომპანია რომელიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებს საქმიანობაზე, გააჩნია ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ აქტივებზე უფლებები და პასუხისმგებლობა ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებზე.

ერთობლივი საქმიანობის კლასიფიცირებისთვის კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს:

- ერთობლივი საქმიანობის სტრუქტურა;
- განცალკევებული სუბიექტის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა;
- სახელშეკრულებო შეთანხმების პირობები;
- თუ აუცილებელია, სხვა ფაქტორები და გარემოებები.

კომპანია ერთობლივ საქმიანობაში წილს აღრიცხავს წილობრივი მეთოდით. წილობრივი მეთოდის თანახმად, ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს

შემენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტიორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში (გარდა იმ ზარალებისა, რომელიც აღემატება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას).

თუ არის საფუძვლიანი რწმუნება რომ ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში არის გაუფასურებული, მაშინ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე იტესტება ისევე როგორც ეს ხდება არაფინანსური აქტივების შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმოში ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიანი აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან. ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს, რომლებიც წარმოადგენს მოკლევადიან, მაღალ-ლიკვიდურ აქტივებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით.

სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელთა ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტიდება მიღებული სესხების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრულ შემოსავალში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)
ჰიდრო-ტექნიკური ნაგებობები	10-50
შენობა	50
ტექნიკური აღჭურვილობა	10-25
სხვა	2-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით.

კომპანია საინვესტიციო ქონების შემდგომი შეფასებისთვის იყენებს თვითღირებულების მოდელს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 50 წელი.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არარეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შესაბამისად, კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოხილავს გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც პერიოდის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან

ელექტრო ენერგიის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

ხელფასები და მასთან დაკავშირებული ანაზღაურება

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება იმ წელს, როცა თანამშრომლისგან ხდება შესაბამისი მომსახურების მიღება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად აღიარებულ შემოსავლებთან.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია -

აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირადაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.

ბ) მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;

გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირადაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომლებიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებსა და საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება - ჯგუფური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. გაუფასურების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანხის გაანგარიშება ხდება და კლასიფიცირდება როგორც არა-ანაზღაურებადი. კომპანია თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 365 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებამია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლებელია აქტივი დეფოლტურად მაშინაც ჩათვალოს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოა, კომპანიამ ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები.

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ დეტალები მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

შპს „ენერგია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ჰიდრო- ტექნიკური ნაგებობები	ტექნიკური აღჭურვილობა	შენობა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2021	21,922,606	14,004,602	936,830	965,355	37,829,393
შემოსვლა	-	-	-	56,043	56,043
31 დეკემბერი 2022	21,922,606	14,004,602	936,830	1,021,398	37,885,436
შემოსვლა	-	944,959	-	164,263	1,109,222
გასვლა	-	-	-	(62,748)	(62,748)
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	(936,830)	-	(936,830)
31 დეკემბერი 2023	21,922,606	14,949,561	-	1,122,913	37,995,080
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2021	(3,548,404)	(4,484,159)	(115,543)	(327,086)	(8,475,192)
ცვეთა	(442,442)	(577,731)	(18,737)	(34,100)	(1,073,010)
31 დეკემბერი 2022	(3,990,846)	(5,061,890)	(134,280)	(361,186)	(9,548,202)
ცვეთა	(442,442)	(571,078)	-	(57,639)	(1,071,159)
გასვლა	-	-	-	60,141	60,141
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	134,280	-	134,280
31 დეკემბერი 2023	(4,433,288)	(5,632,968)	-	(358,684)	(10,424,940)
ნეტო საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	17,931,760	8,942,712	802,550	660,212	28,337,234
31 დეკემბერი 2023	17,489,318	9,316,593	-	764,229	27,570,140

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები სრულად წარმოადგენს სს „თიბისი“ ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფას (დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 11).

6. საინვესტიციო ქონება

2023 წლის 1-ლი იანვრიდან კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეზე იჯარით გასცა ყაზბეგში მდებარე შენობა. სადაც განთავსებულია სასტუმრო, მაღაზია და კვების ობიექტი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების ნეტო საბალანსო ღირებულება შეადგენს 783,814 ლარს. წლის განმავლობაში საინვესტიციო ქონებას დაერიცხა ცვეთის ხარჯი 18,737 ლარი. 2023 წლის განმავლობაში საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 67,945 ლარს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება სრულად წარმოადგენს სს „თიბისი“ ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფას (დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 11).

შპს „ენერგია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

7. ინვესტიცია ერთობლივ საწარმოში

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა 44.27%-ს სს „დარიალი ენერჯიში“ (შემდეგში - „ერთობლივი საწარმო“). ერთობლივი საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გამომუშავება და გაყიდვა. მისი ძირითადი საოპერაციო აქტივია საქართველოში, ყაზბეგის რაიონში მდებარე ჰიდროელექტროსადგური („დარილის ჰესი“).

ასევე, კომპანია ფლობს 50%-იან წილს შპს „ზვავში“, რომელიც არ ფუნქციონირებს და არ გააჩნია არსებითი აქტივები და ვალდებულებები.

კომპანიას და ერთობლივ საწარმოებს აქვს იგივე საანგარიშგებო პერიოდები. საკონტრაქტო შეთანხმება კომპანიას აძლევს უფლებას ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივებზე.

ინვესტიციის ბრუნვა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვრისთვის	99,738,282	88,068,907
მოგების წილი	18,117,498	28,854,300
გამოცხადებული დივიდენდები	(6,983,054)	(17,184,925)
31 დეკემბრისთვის	110,872,726	99,738,282

სს „დარიალი ენერჯი“ ფინანსური მონაცემები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სს "დარიალი ენერჯი"	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი აქტივები	26,620,000	21,806,000
გრძელვადიანი აქტივები	225,461,000	231,167,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები	29,310,000	28,913,000
გრძელვადიანი ვალდებულებები	37,415,000	65,157,000
წმინდა აქტივები	185,356,000	158,903,000
	2023	2022
შემოსავლები	64,350,000	89,923,000
ხარჯები	(23,425,000)	(24,745,000)
მოგება	40,925,000	65,178,000

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებული ამორტიზებული ღირებულებით	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	742,255	565,335
მოთხოვნები იჯარით გაცემული ქონებიდან	170,309	-
სხვა მოთხოვნები	71,617	209,971
მინუს: გაუფასურების რეზერვი	(56,429)	(29,567)
	927,752	745,739

როგორც მე-13 შენიშვნაშია განმარტებული, ელექტროენერგიის რეალიზაცია ხდება შპს „თრეიდინგ სოლუშენსზე“, ასევე, სახელმწიფოს საკუთრებაში არსებულ კომპანია - სს „ესკო“-ზე (ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი). სავაჭრო მოთხოვნები არის მათთან დაკავშირებული მოთხოვნები, რომლითაც უზრუნველყოფილია სს „თიბისი“ ბანკისგან მიღებული სესხები.

შპს „ენერგია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვრის ნაშთი	29,567	99,780
ზრდა	27,331	-
შემცირება	(469)	(70,213)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	26,862	(70,213)
31 დეკემბრის ნაშთი	56,429	29,567

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ჩაშლა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტი ლარში	1,280,810	662,738
ფული და ფულის ეკვივალენტი სხვა ვალუტებში	2,558	355,332
	1,283,368	1,018,070

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს ზანკში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს.

10. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება

2023 წლის განმავლობაში შპს „ფერის“ მიერ შემცირდა საწესდებო კაპიტალი 3,596,828 ლარის ოდენობით.

დამფუძნებელთა კრებაზე მიღებული გადაწყვეტილებების მიხედვით, 2023 და 2022 წლებში გამოცხადდა დივიდენდი 2,895,479 ლარის და 28,606,817 ლარის ოდენობით წლების შესაბამისად.

დივიდენდის სახით განაწილებულ დაგროვილ მოგებაზე დარიცხული გადასახდელი მოგების გადასახადი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
გამოცხადებული დივიდენდი	2,895,479	28,606,817
კანონით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთი	15/85	15/85
თეორიული მოგების გადასახადის ხარჯი კანონმდებლობით	510,967	5,048,262
გათვალისწინებული გადასახადის განაკვეთით		
საქართველოს რეზიდენტ დამფუძნებლებზე (იურიდიულ პირებზე) დაუქვითავი განაწილების გამოკლებით	(171,274)	(1,737,342)
მოგების გადასახადის ხარჯი	339,693	3,310,920

11. მიღებული სესხები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი ნაწილი		
სს „თიბისი ბანკი“	71,101,123	70,845,213
შპს „ფერი“	2,736,893	2,670,308
მევიწილე ბლიაძე	187,136	169,406
	74,025,152	73,684,927

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

შპს „ენერგია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2021 წლის დეკემბერში, კომპანიამ და სს „თიბისი“ ბანკმა გააფორმეს ახალი სესხის ხელშეკრულება, ჯამური ღირებულებით 27,651,000 აშშ დოლარი. ხელშეკრულება მოქმედია 2035 წლამდე.

მიღებული სესხის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7.35 %-ს, დამატებული სესხის გაცემის დღისთვის დაფიქსირებული "Libor"- ის 6 თვიანი განაკვეთი, საპროცენტო განაკვეთი გაიზრდება ან შემცირდება ყოველ 6 თვეში ერთხელ იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც შეიცვლება Libor ის განაკვეთი. მინიმალური და მაქსიმალური საპროცენტო განაკვეთები განსაზღვრულია 7.2% და 18%-ად, შესაბამისად (ლიბორის განაკვეთის მიუხედავად).

კომპანიას მევლუდ ბლიაძისგან სესხი მიღებული აქვს ევროში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 17%-ს, სესხი არის მოთხოვნამდე. აგრეთვე, კომპანიას მიღებული აქვს სესხი შპს "ფერისგან" აშშ დოლარში, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 13.6%-ს, სესხი არის მოთხოვნამდე.

კომპანიას გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ სესხზე. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არღვევდა ფინანსურ შეზღუდვებს. აღნიშნული შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში, სესხი შესაძლოა გამხდარიყო მოთხოვნამდე გადასახდელი. თუმცა, კომპანიამ მიიღო პატიების წერილი საანგარიშგებო წლის შემდეგ, რომლის მიხედვითაც ფინანსური ინსტიტუტი არ მოსთხოვდა სესხის ვადაზე ადრე დაფარვას ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხების უზრუნველყოფად გამოყენებულია დაკავშირებული მხარის ქონება და კომპანიის მიმდინარე და სამომავლო სავაჭრო მოთხოვნები „ესკოსთან“ მსესხებლის სასარგებლოდ.

ასევე, სესხები უზრუნველყოფილია დამფუძნებლის წილებით. აღნიშნული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვრისთვის	73,684,927	89,120,127
ფულადი ოპერაციები:		
სესხის აღება	49,700	309,783
სესხის გადახდა	(168,868)	(5,455,203)
პროცენტის გადახდა	(6,714,558)	(5,790,034)
არაფულადი ოპერაციები:		
გადაფასების ეფექტი	(238,773)	(11,275,561)
საპროცენტო ხარჯები	7,412,724	6,775,815
31 დეკემბრისთვის	74,025,152	73,684,927

12. სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
გადასახდელი დივიდენდები	2,567,746	2,567,746
სახელფასო ვალდებულება	74,744	53,948
სხვა ვალდებულებები	199,106	368,052
	2,841,596	2,989,746

შპს „ენერგია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. ამონაგები

ამონაგები მოიცავს შილდა ჰესისა და ლარსი ჰესის მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს. თითოეული ჰესის მიერ გენერირებული ამონაგები წარდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ლარსი ჰესი	9,564,205	11,617,023
შილდა ჰესი	2,868,238	2,793,497
	12,432,443	14,410,520

კომპანია ლარსი ჰესის წარმოებული ელექტროენერგიის 100%-ს ყიდის სს „ესკოზე“ (ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორი), ხოლო შილდა ჰესის მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის რეალიზაცია ხდება როგორც სს „ესკოზე“, ასევე 2023 წლიდან შპს „თრეიდინგ სოლუშენსზე“. ელექტროენერგიის ფასი რეგულირდება ხელშეკრულების საფუძველზე.

14. პირდაპირი ხარჯები

	2023	2022
ცვეთა	(1,019,470)	(1,001,082)
რემონტი და შეკეთება	(867,253)	(235,687)
ხელფასები	(796,560)	(721,377)
ქონების გადასახადი	(321,962)	(363,344)
საწვავის და კომუნალური ხარჯი	(187,839)	(73,806)
ქონების დაზღვევა	(114,536)	(156,151)
სხვა	(442,925)	(224,438)
	(3,750,545)	(2,775,885)

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები	(1,104,902)	(867,971)
დირექტორზე გაცემული პრემია	(250,000)	-
იჯარა	(112,982)	(125,248)
ცვეთა	(70,426)	(71,927)
რემონტი და შეკეთება	(46,577)	(227,059)
პროფესიული სერვისები	(20,990)	(21,809)
დაზღვევა	(17,337)	(64,649)
სხვა	(108,008)	(109,943)
	(1,731,222)	(1,488,606)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის კომპენსაციები განმარტებულია მე-16 შენიშვნაში.

შპს „ენერგია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები და ოპერაციები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მფლობელები	სხვა	ერთობლივი საწარმო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	135,659	24,423	-
მიღებული სესხები	2,924,029	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	9,886	13,175

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სხვა შემოსავალი	88,264	-	-
წმინდა საპროცენტო ხარჯები	89,267	-	-
საკუროს სხვაობის მოგება	18,577	-	124,499

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მფლობელები	საერთო კონტროლ ქვეშ	ერთობლივი საწარმო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,239	18,829	-
მიღებული სესხები	2,839,714	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	18,414	93,350

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სხვა შემოსავალი	123,821	-	-
წმინდა საპროცენტო ხარჯები	102,770	-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	185,693	-
საკუროს სხვაობის მოგება ზარალი	85,546	-	-

დირექტორის და ხელმძღვანელობის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	867,500	517,500

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად, ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის განსაზღვრა საიმედოდ არის შესაძლებელი. ანარიცხი არ აღიარდება, ისეთ სადაო საგადასახადო საკითხებზე, რომლის დასაბეგრი თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

შპს „ენერგია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდების განაწილება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გაუნაწილებელი მოგებიდან განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 6,313,204 ლარი.

ფინანსურ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა კომპანიისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და კომპანიისთვის ლიკვიდურობის მნიშვნელოვან გაუარესებას. კომპანია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს.

დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-11 შენიშვნა.

შეუქცევადი საოპერაციო იჯარა

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს იჯარით აღებული საოფისე ფართი საოპერაციო საქმიანობისთვის. იჯარა არის საოპერაციო და მისი ვადაა 2025 წლის 15 აგვისტომდე. კომპანიას წლის ბოლოს ჰქონდა შემდეგი ვალდებულები შეუქცევადი საოპერაციო იჯარებისთვის:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ერთი წლის განმავლობაში	112,706	113,217
ორი-ხუთი წლის განმავლობაში	68,217	181,754
	180,923	294,971

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის იანვარში დირექტორს დაერიცხა პრემია 375,000 ლარის ოდენობით.

2024 წელს მოხდა 2022 წელს გამოცხადებული და გადაუხდელი დივიდენდის გაცემა მევლუდ ბლიაძეზე, 2,567,746 ლარის ოდენობით.

2024 წელს შპს „ფერის“ მიერ შემცირდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 3,367,393 ლარის ოდენობით.

2024 წელს ჩატარდა სს „დარიალი ენერჯის“ (ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო) პარტნიორთა 2 კრება. შედეგად, შპს „ენერგიაზე“ გამოცხადდა დივიდენდი 885,453 აშშ დოლარის და 2,654,847 აშშ დოლარის ოდენობით.

2024 წელს დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით გამოცხადდა და გაიცა დივიდენდები - 2,372,749 ლარის ოდენობით გადასახადების ჩათვლით.

შპს „ენერგია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

შპს „ენერგია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თბილისი, 2024

1. კომპანიის შესახებ ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ენერგია“ (შემდგომში - „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაარსებულია და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართია ბელიაშვილის ნაკვეთი 4/11, თბილისი საქართველო.

შპს „ენერგია“ ძირითადი საქმიანობა არის ელექტროენერგიის გენერაცია და გაყიდვა. კომპანიის ძირითად საოპერაციო აქტივი არის ორი ჰიდროელექტრო სადგური:

ლარსი ჰესი (19 მეგავატიანი) რომელიც მდებარეობს დარიალში, ყაზბეგის რაიონში. ლარსი ჰესის მშენებლობა დასრულდა 2014 წლის იანვარში და დასრულებისთანავე დაიწყო ელექტრო-ენერგიის გენერაცია და გაყიდვა.

შილდა ჰესი (5 მეგავატიანი) რომელიც მდებარეობს სოფ. შილდაში, ყვარლის რაიონში. შილდა ჰესის მშენებლობა დასრულდა 2013 წლის სექტემბერში, სექტემბრის თვიდანვე დაიწყო ელექტროენერგიის გენერაცია და გაყიდვა.

კომპანია ფლობს სს „დარიალი ენერჯის“ აქციების 44,27%-ს.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მეწილეებს წარმოადგენდნენ: მევლუდ ბლიაძე (70%) და შპს ფერი (30%).

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ენერგია“ ფოკუსირებულია ელექტრო ენერგიის გენერაციაზე და გაყიდვაზე და არ გეგმავს ახლო მომავალში ეკონომიკის სხვა სექტორებში აქტიურობას. კომპანიის ხელმძღვანელობა მოტივირებულია არსებული ჰესებიდან მაქსიმალურად ეფექტურად მიიღოს გამომუშავებული ელ. ენერგია, რაც გულისხმობს, მუდმივ მონიტორინგს, კადრების გადამზადებას და ა.შ

კომპანიამ 2023 წლის სექტემბრის თვეში გააფორმა ხელშეკრულება შპს „თრეიდინგ სოლუმენთან“ შილდა ჰესის მიერ გამომუშავებული ელ. ენერგიის გაყიდვაზე, 2024 წლის იანვრიდან კი ლარსი ჰესის მიერ გამომუშავებული ელ.ენერგიის რეალიზაციაზეც. აქედან გამომდინარე, შპს „თრეიდინგ სოლუმენსი“ კომპანიის ძირითად მომხმარებლად ყალიბდება.

ელექტროენერგიის მზარდი მოხმარების პირობებში კომპანიის მიზანია, განვითარებული ინფრასტრუქტურით და მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით უპასუხოს თანამდეროვე გამოწვევებს და იტვირთოს მისია, რომლის ამოსავალი წერტილია გამოიმუშაოს უფრო მეტი ელექტროენერგია და ამით შეიტანოს თავისი წვლილი ქვეყნის ენერგო დამოუკიდებლობაში.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია ფლობს ორ ჰესს, დეტალები აღწერილია პირველ პუნქტში.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანიას არ ჩატარებია მსგავსი კვლევა.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიაში ადგილი არ ჰქონია საკუთარი აქციების შეძენას.

6. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიზანია რომ ჰქონდეს სტაბილური საოპერაციო შემოსავლები, ქვემოთ მოცემულია ის ძირითადი კოეფიციენტები რომლითაც ხდება კომპანიის შეფასება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	ცვლილება
საერთო მოგება	8,681,898	11,634,635	(2,952,737)
საოპერაციო მოგება	7,089,443	10,345,909	(3,256,466)
წმინდა მოგება	17,740,906	40,196,850	(22,455,944)

კომპანიის ხელმძღვანელობა დიდ ყურადღება უთმობს ლიკვიდურობის და მომგებიანობის კოეფიციენტებს, რადგან კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიაში მოზიდული სახსრების დაბანდება ხდება გრძელვადიან აქტივებში რომელსაც დადებითი შედეგი შემდგომ წლებში მოაქვს. 2023 და 2022 წლის მონაცემების გათვალისწინებით ფინანსური კოეფიციენტი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.03	0.02
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.03	0.02
საერთო მოგების კოეფიციენტი	0.7	0.81
წმინდა მოგების კოეფიციენტი	1.43	2.79
ROE	0.3	0.85
ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა	1.15	1.39

მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები

საერთო მოგების კოეფიციენტი = (საერთო მოგება/ამონაგები)

წმინდა მოგების კოეფიციენტი = (წმინდა მოგება/ამონაგები)

ROE = წმინდა მოგება/კაპიტალი

ვალის კაპიტალთან თანაფარდობა = მიღებული სესხები/კაპიტალი

კომპანია ბოლო წლების განმავლობაში სტაბილურად მოგებაზეა.

როგორც ცხრილებიდან ჩანს, 2023 წელს მომგებიანობის მაჩვენებლები შემცირებულია, ამის მიზეზი არის ეროვნული ვალუტის გამყარება დოლართან მიმართებაში, რადგან კომპანია შემოსავალს ლებულობს დოლარის ეკვივალენტით ლარში. კურსის კლების გამო ლარში დაგენერირებული შემოსავლების მოცულობა შემცირებულია, რაც აისახა საერთო მოგების კოეფიციენტის შემცირებაში.

აგრეთვე, 2023 წლის განმავლობაში ეროვნული ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებით არ ხასიათდებოდა მნიშვნელოვანი რყევებით, კურსის შედარებით სტაბილურობის გამო კომპანიამ წინა წელთან შედარებით მიიღო ნაკლები შემოსავალი კურსთაშორის სხვაობიდან, შესაბამისად შემცირდა მოგება, რაც შემდეგში გამოიხატა შემცირებულ წმინდა მოგების და ROE კოეფიციენტებში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური კოეფიციენტები გაუმჯობესებულია წინა წელთან შედარებით, რაც დადებითი მაჩვენებელია კომპანიისთვის.

გარემოს დაცვა

კომპანია ახორციელებს გარემოსდაცვითი მონიტორინგის სქემით დადგენილი ვალდებულებების შესრულებას და აგზავნის გარემოსდაცვითი მონიტორინგის ანგარიშებს (ყოველკვარტლური და ყოველწლიური) საქართველოს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროში. კომპანია ასრულებს გარემოსდაცვითი და სოციალური სამოქმედო გეგმით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.

7. კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა

კომპანიის საქმიანობას ახლავს ფინანსური და არაფინანსური რისკები:

არაფინანსური რისკებიდან მნიშვნელოვანია ბენებრივი სტიქიური მოვლენები, რომლის გამოც შესაძლოა მოხდეს ჰესის პარალიზება და დაგეგმილი შემოსავლების ვერ მიღება, თუმცა ხელმძღვანელობამ დააზღვია საქმიანობასთან დაკავშირებული ბიზნეს რისკები და ქონება, რაც უზრუნველყოფს რომ კომპანიამ მიიღოს დაგეგმილი შემოსავლები და მინიმუმამდე დაიყვანოს სტიქიური უბედურებისგან მიღებული ზარალები. ასევე, კომპანია ყოველწლიურად ახორციელებს ჰესის გაყვანილობების და მდინარის კალაპოტის გაწმენდით სამუშაოებს, რომ არ მოხდეს ჰესების შეფერხება.

ფინანსური რისკები:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

ხელმძღვანელობა საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი დაკავშირებულია საპროცენტო ხარჯის წარმომქმნელ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, საპროცენტო რისკის ცვალებადობიდან გამომდინარე. კომპანია ბანკისგან მიღებული სესხებს ფლობს არა-ფიქსირებული პროცენტით. პროცენტის ცვლილების გამო კომპანიის ფინანსური ხარჯი შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებას. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი პასუხისმგებელნი არიან როგორც კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

შპს „ენერგია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

7. კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

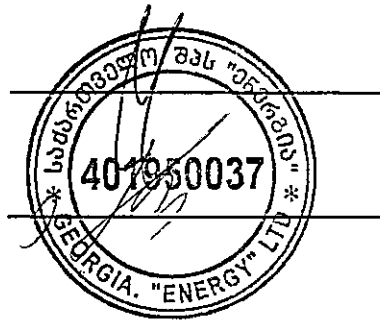
8. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



დ. უგრელიძე

ე. კოჭორიძე

7. კომპანიის ძირითადი რისკების და რისკების მართვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მფლობელებისთვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

8. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ნოემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

დ. უგრელიძე

მთავარი ბუღალტერი

ე. კოჭორიძე