

შპს „ენერგო ინვესტი“
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ენერგო ინვესტი“ სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება=ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენერგო ინვესტი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ენერგო ინვესტი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ენერგო ინვესტი“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასეების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ „კომპანიისგან“, ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენნი 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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის 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 ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს (ს/კ: 205198212) (SARAS-F-798362) სახელით
გარიგების პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286)

თბილისი
19 მაისი, 2025 წ.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის 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 ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

აუდიტორის ხელმოწერა:

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს (ს/კ: 205198212) (SARAS-F-798362) სახელით
გარიგების პარტნიორი გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286)

თბილისი
19 მაისი, 2025 წ.



შპს „ენერგო ინვესტი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023 (გადაანგარიშებული)	01/01/2023 (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	12,873,607	13,596,801	14,313,504
გრძელვადიანი მოთხოვნები	6	569,874	546,159	-
არამატერიალური აქტივები		501	582	656
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,443,982	14,143,543	14,314,160
მოკლევადიანი აქტივები				
გადახდილი ავანსები	7	13,969	9,140	8,981
მარაგები	8	129,300	109,977	97,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	92,809	136,019	72,532
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	399,055	213,065	473,912
საგადასახადო აქტივი		867	22,428	5,529
სულ მოკლევადიანი აქტივები		636,000	490,630	658,282
სულ აქტივები		14,079,982	14,634,173	14,972,442
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	13,169,557	12,780,136	12,418,643
დაგროვილი ზარალი	11	(3,090,759)	(2,628,449)	(2,034,995)
სულ კაპიტალი		10,078,798	10,151,687	10,383,648
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	12	3,518,733	3,953,086	4,328,124
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,518,733	3,953,086	4,328,124
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	12	463,022	411,573	258,371
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	19,429	117,828	2,300
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		482,451	529,401	260,670
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,079,982	14,634,173	14,972,442

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 19 მაისს:

დირექტორი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-34 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო ინვესტი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023 (გადაანგარიშებული)	01/01/2023 (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	12,873,607	13,596,801	14,313,504
გრძელვადიანი მოთხოვნები	6	569,874	546,159	-
არამატერიალური აქტივები		501	582	656
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,443,982	14,143,543	14,314,160
მოკლევადიანი აქტივები				
გადახდილი ავანსები	7	13,969	9,140	8,981
მარაგები	8	129,300	109,977	97,328
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	92,809	136,019	72,532
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	399,055	213,065	473,912
საგადასახადო აქტივი		867	22,428	5,529
სულ მოკლევადიანი აქტივები		636,000	490,630	658,282
სულ აქტივები		14,079,982	14,634,173	14,972,442
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	13,169,557	12,780,136	12,418,643
დაგროვილი ზარალი	11	(3,090,759)	(2,628,449)	(2,034,995)
სულ კაპიტალი		10,078,798	10,151,687	10,383,648
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	12	3,518,733	3,953,086	4,328,124
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,518,733	3,953,086	4,328,124
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სესხები	12	463,022	411,573	258,371
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	19,429	117,828	2,300
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		482,451	529,401	260,670
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,079,982	14,634,173	14,972,442

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და დამტკიცდა 2025 წლის 19 მაისს:

დირექტორი:



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-34 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო ინვესტი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი	14	1,988,066	1,657,188
თვითღირებულება	15	(1,431,281)	(1,556,289)
საერთო მოგება		556,785	100,899
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(597,585)	(635,297)
სხვა შემოსავალი		-	531,595
ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		(40,800)	(2,804)
ფინანსური ხარჯი	17	(394,951)	(430,201)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	18	(87,941)	(40,089)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	19	61,382	(120,360)
ზარალი არასაოპერაციო საქმიანობიდან		(421,510)	(590,650)
ზარალი დაბეგვრამდე		(462,310)	(593,454)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(462,310)	(593,454)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		(462,310)	(593,454)

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 19 მაისს:

დირექტორი:

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-34 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
 შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო ინვესტი“
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვრისთვის	12,418,643	(2,034,995)	10,383,648
წლის ზარალი	-	(593,454)	(593,454)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(593,454)	(593,454)
კაპიტალის ზრდა	361,493	-	361,493
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ოპერაციები მფლობელთან	361,493	-	361,493
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,780,136	(2,628,449)	10,151,687
წლის ზარალი	-	(462,310)	(462,310)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(462,310)	(462,310)
კაპიტალის ზრდა	389,421	-	389,421
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
ოპერაციები მფლობელთან	389,421	-	389,421
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	13,169,557	(3,090,759)	10,078,798

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 19 მაისს:

დირექტორი:

ფონდებში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-34 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო ინვესტი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნები	2024	2023
ზარალი დაბეგვრამდე		(462,310)	(593,454)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	718,917	722,711
წმინდა მოგება/(ზარალი) ფულადი სახსრების გადაფასებიდან	19	61,382	(120,360)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
ფინანსური ხარჯი	12	394,951	430,201
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		712,940	439,098
გრძელვადიანი მოთხოვნების ცვლილება	6	(47,430)	(560,723)
საგადასახადო ვალდებულებების ცვლილება		21,561	(16,899)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(4,829)	(159)
მარაგები ცვლილება	8	(19,324)	(12,649)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	9	44,388	(64,434)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება	13	(98,872)	115,425
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		608,435	(100,340)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(1,346)	(12,100)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	5,542	7,111
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		4,196	(4,989)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
გადახდილი სესხები	12	(839,657)	(528,232)
კაპიტალის ზრდა	12	389,421	361,493
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(450,235)	(166,739)
ფულადი სახსრების გადაფასების ეფექტი		23,595	11,222
წმინდა ცვლილება ფული და ფულის ექვივალენტებში		185,990	(260,847)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		213,065	473,912
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასასრულში		399,055	213,065

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 19 მაისს:

დირექტორი:

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-34 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ენერგო ინვესტი“ ს/ნ 404455898 („კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 24 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს).

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, გამზირი ქეთევან წამებულის გამზირი/ზოჭორმის ქ., N50/18, ბინა N126.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი არის დავით ხახუტაშვილი პ/ნ 45001003133, EX627584, 19780901-00135 /უკრაინა/.

კომპანიის ერთპიროვნული დირექტორია ზურაბ აგლაძე (პ/ნ 01030020616).

დასაქმებულთა რაოდენობა 2024 წლისთვის იყო 18 თანამშრომელი.

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2 მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა და ფაქტი, რომ ორგანიზაციის მიმდინარე აქტივები 153,549 ლარით აღემატება მიმდინარე ვალდებულებებს, რაც ერთ-ერთი მაჩვენებელია იმისა, რომ ორგანიზაციას არ ემუქრება ლიკვიდურობის რისკი. საანგარიშო პერიოდში კომპანიას აქვს დაგროვილი ზარალი. თუმცა საერთო ჯამში, კომპანიის შემოსავლები იზრდება და მას აქვს საკმარისი კარგი ბიზნესის პერსპექტივები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.5 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და საადრიცხო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 4.1-ე შენიშვნაში. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2024 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ მიუღია სხვა არცერთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომლებიც გამოცემულია მაგრამ არ არის ეფექტური რეპორტინგ პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ფასს 16 იჯარაში – საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში - შესწორებებს არანაირი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები.

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

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

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

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

- ცვლილებები ბასს 21 - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგებში - ურთიერთგაცვლის შეზღუდული არსებობა;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2024	31 დეკ 2023
1 დალარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

3.2 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანიის საოპერაციო ზარალი 2024 წელს მოიცავს 40,800 ლარს

3.3 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და

ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.4 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

3.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი

აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას და მშენებარე აქტოვებს ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

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

კომპანია მიწას არ არიცხავს ცვეთას.

3.6 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. სასაქონლო-მატერიალური

ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდით.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL)“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემიტირებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია 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 გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

შპს „ენერგო ინვესტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.8 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. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.9 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი.

3.10 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;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

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

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

5 ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	11,575,462	3,479,375	37,543	39,796	18,500	1,737,207	16,887,883
შეძენა	-	6,580	466	4,583	-	470	12,100
გასვლა	-	(457)	(2,975)	(100)	-	(6,050)	(9,582)
2023 წლის 31 დეკემბერი	11,575,462	3,485,498	35,035	44,279	18,500	1,731,628	16,890,401
შეძენა	-	-	380	296	-	670	1,346
გასვლა	-	(3,986)	(33,474)	(23,724)	-	(2,961)	(64,145)
2024 წლის 31 დეკემბერი	11,575,462	3,481,512	1,941	20,851	18,500	1,729,337	16,827,602
დაგროვილი ცვეთა							
2023 წლის 1 იანვარი	(1,386,896)	(530,268)	(31,929)	(18,137)	(5,550)	(601,600)	(2,574,379)
ჩამოწერა	-	133	2,975	40	-	342	3,490
წლის ცვეთა	(387,422)	(148,653)	(3,574)	(5,838)	(3,700)	(173,524)	(722,711)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(1,774,318)	(678,788)	(32,528)	(23,934)	(9,250)	(774,781)	(3,293,600)
ჩამოწერა	-	3,986	33,410	18,448	-	2,596	58,440
წლის ცვეთა	(387,422)	(148,349)	(1,638)	(4,347)	(3,700)	(173,379)	(718,836)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(2,161,740)	(823,151)	(756)	(9,834)	(12,950)	(945,564)	(3,953,995)
საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერი	9,801,144	2,806,710	2,507	20,345	9,250	956,846	13,596,801
2024 წლის 31 დეკემბერი	9,413,721	2,658,361	1,185	11,017	5,550	783,773	12,873,607

მოლიანი ცვეთის ხარჯი ასახულია პერიოდის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში.

6 გრძელვადიანი მოთხოვნები

გრძელვადიანი მოთხოვნები მოიცავს, შპს „ენერგო ინვესტის“ მიერ, საქართველოს მთავრობის და საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს მიმართ მოგებული დავის თანხებს 202,000 აშშ დოლარის და 2,900 ლარის ოდენობით. რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 569,874 ლარი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 546,159 ლარი.

7 გადახდილი ავანსები

	31.12.2024	31.12.2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4,931	6,940
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	6,700	2,200
ავანსად გაცემული ხელფასი	2,338	-
სულ გადახდილი ავანსები	13,969	9,140

შპს „ენერგო ინვესტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

8 მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
ინსტრუმენტები	15,458	15,458
ნედლეული და მასალები	91,318	73,897
სხვა მარაგები	22,524	20,621
სულ მარაგები:	129,300	109,977

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

მარაგების მოძრაობა აღირიცხება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	92,809	136,019
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	92,809	136,019

- მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.
- სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.
- სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

10 ფული და ფული ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	47,163	108,960
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	351,892	104,106
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	399,055	213,065

ფული და ფული ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21-ში

11 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისგან: საწესდებო კაპიტალი და დაგროვილი ზარალი. საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 12,418,643 ლარს, ხოლო 2024 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 389,421 ლარით და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 13,169,557 ლარს. კაპიტალის შემადგენელ მეორე ნაწილს წარმოადგენს დაგროვილი ზარალი, 2023 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 2,628,449 ლარს, 2024 წლის შედეგების

შპს „ენერგო ინვესტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

შესაბამისად განიცადა ცვლილება და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 3,090,759 ლარს. კომპანიის წლის ზარალი შეადგენს 462,310 ლარს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ჯამური კაპიტალი შეადგენს 10,078,733 ლარს.

12 სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
ბანკიდან მიღებული სესხები	463,022	411,573	3,518,733	3,953,086
სულ მიღებული სესხები	463,022	411,573	3,518,733	3,953,086

საბანკო სესხების დაფარვის ვადა არის 2027 წელი, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს.

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	4,328,124	258,371	4,586,495
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	-	-	-
სესხის აღება	-	-	-
სესხის დაფარვა	-	(383,157)	(383,157)
გადახდილი პროცენტი	-	(392,682)	(392,682)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	430,201	430,201
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	-	123,802	123,802
რეკლასიფიკაცია	(375,038)	375,038	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,953,086	411,573	4,364,659
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	-	-	-
სესხის აღება	-	-	-
სესხის დაფარვა	-	(314,358)	(314,358)
გადახდილი პროცენტი	-	(401,696)	(401,696)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	394,951	394,951
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	-	(61,802)	(61,802)
რეკლასიფიკაცია	(434,353)	434,353	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	3,518,733	463,022	3,981,755

სესხები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	18,980	117,370
გადასახდელი ხელფასები	449	458
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,429	117,828

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

14 შემოსავლები

	2024	2023
შემოსავალი ელ. ენერგიის რეალიზაციიდან	1,954,352	1,656,340
სხვა შემოსავალი	33,714	848
სულ შემოსავლები	1,988,066	1,657,188

კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარებულია დროთა განმავლობაში.

15 თვითღირებულება

	2024	2023
ელექტროენერგიის მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები	9,131	8,100
ხელფასის ხარჯი	319,958	253,569
რემონტის ხარჯი	386,975	575,529
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	715,217	719,091
სულ თვითღირებულება	1,431,281	1,556,289

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	2024	2023
საწვავის ხარჯი	217,304	241,880
ხელფასის ხარჯი	140,856	120,807
საგადასახადო ხარჯი	137,898	147,254
იჯარის ხარჯი	20,740	21,226
იურიდიული მომსახურება	16,385	30,271
დაზღვევა	15,129	19,775
თანამშრომელთა ჯანმრთელობის დაზღვევა	12,728	10,842
სხვა საერთო ხარჯი	9,002	8,996
საკონსულტაციო ხარჯები	6,692	-
სემეკის მომსახურება	5,863	4,969
სამეურნეო ხარჯი	4,065	5,930
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,700	3,700
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	2,750	4,103
მივლინების ხარჯი	1,584	2,250
საკანცელარიო ხარჯი	1,435	8,850
კომუნიკაციის ხარჯი	1,030	1,239
სხვა ხარჯები	423	465
საბანკო ხარჯი	-	830
ფიზ. პირების მომსახურება	-	1,911
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	597,585	635,297

17 ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი მოიცავს სესხის პროცენტის ხარჯებს, რომელიც 2024 წლის განმავლობაში შეადგენს 394,951 ლარს, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში 430,201 ლარს.

18 სხვა არასაოპერაციო ხარჯი

სხვა ხარჯები	2024	2023
მატერიალური აქტივების გასვლის შედეგი	5,542	7,111
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	82,400	32,978
სულ სხვა ხარჯები	87,941	40,089

19 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2024	2023
მოგება საკურსო ოპერაციებიდან	492,230	366,040
ზარალი საკურსო ოპერაციებიდან	(430,848)	(486,399)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	61,382	(120,359)

20 ფინანსური ინტრუმენტები

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

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

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

	2024 წლის 31 დეკემბერი		2023 წლის 31 დეკემბერი	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	662,683	662,683	682,178	682,178
ფული და ფულის ექვივალენტები	399,055	399,055	213,065	213,065
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,429	19,429	117,828	117,828
სესხები	3,981,755	3,981,755	4,364,659	4,364,659

21 ფინანსური რისკების მართვა

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

21.1 საბაზრო რისკი

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

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

შპს „ენერგო ინვესტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

21.2 სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2024 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				-
გრძელვადიანი მოთხოვნები	566,974	-	2,900	569,874
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	92,809	92,809
გადახდილი ავანსები	-	-	13,969	13,969
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	351,892	47,163	399,055
სულ ფინანსური აქტივები	566,974	351,892	153,941	1,072,807
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	19,429	19,429
მიღებული სესხები	-	3,981,755	-	3,981,755
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	3,981,755	19,429	4,001,184

2023 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				-
გრძელვადიანი მოთხოვნები	543,259	-	2,900	546,159
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	136,020	136,020
გადახდილი ავანსები	-	-	9,144	9,144
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	-	-	238,507	238,507
ფული და ფულის ექვივალენტები	-	104,105	108,960	213,065
სულ ფინანსური აქტივები	-	104,105	492,631	596,736
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	117,828	117,828
მიღებული სესხები	-	4,364,659	-	4,364,659
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	4,364,659	117,828	4,482,487

21.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს, მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

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

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

2024 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	569,874	-	569,874
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	92,809	-	-	92,809
გადახდილი ავანსები	13,969	-	-	13,969
ფული და ფულის ექვივალენტები	399,055	-	-	399,055
სულ ფინანსური აქტივები	505,833	569,874	-	1,075,707
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(19,429)	-	-	(19,429)
მიღებული სესხები	(463,022)	(3,518,733)	-	(3,981,755)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(482,451)	(3,518,733)	-	(4,001,184)
წმინდა პოზიცია	23,382	(2,948,859)	-	(2,925,477)

შპს „ენერგო ინვესტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	546,159	-	546,159
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	136,019	-	-	136,019
გადახდილი ავანსები	9,140	-	-	9,140
მოთხოვნები კაპიტალის შევსებაზე	238,507	-	-	238,507
ფული და ფულის ეკვივალენტები	213,065	-	-	213,065
სულ ფინანსური აქტივები	596,731	546,159	-	1,142,890
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(117,828)	-	-	(117,828)
მიღებული სესხები	(411,573)	(3,953,086)	-	(4,364,659)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(529,401)	(3,953,086)	-	(4,482,487)
წმინდა პოზიცია	67,330	(3,406,927)	-	(3,339,597)

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად არ აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს.

21.4 კაპიტალის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადეკვატური უკუგებით.

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების შესაბამისად იმ იურისდიქციებში, სადაც კომპანია ოპერირებს.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	31/12/2024	31/12/2023
მთლიანი კაპიტალი	10,078,798	10,151,687
ფული და ფულის ეკვივალენტები	399,055	213,065
სხვაობა	9,679,743	9,938,621
მთლიანი კაპიტალი	10,078,798	10,151,687
სესხები	3,981,755	4,364,659
სხვაობა	10,078,798	10,151,687
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.96	0.98

22 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

22.1 გადასახადები

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

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

23 დაკავშირებული მხარეები

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

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

შპს „ენერგო ინვესტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

23.1 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 და 2023 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ბრუნვა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება (საიჯარო ქირა)	10,500	10,500

23.2 ოპერაციები მენეჯმენტთან

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში

	2024	2023
ხელმძღვანელ პირებზე გაცემული ანაზღაურება	149,324	77,292
სულ:	149,324	77,292

24 გადაანგარიშების ეფექტი

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს რეკლასიფიკაციებს საბალანსო ანგარიშგებასთან დაკავშირებით:

2023	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ძირითადი საშუალებები	13,686,825	(90,024)	13,596,801
არამატერიალური აქტივები	575	7	582
მარაგები	-	109,977	109,977
დაგროვილი ზარალი	(2,678,042)	49,593	(2,628,449)
გრძელვადიანი სესხები	4,096,883	(143,797)	3,953,086
მოკლევადიანი სესხები	267,778	143,795	411,573
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	116,620	1,208	117,828
საგადასახადო ვალდებულებები	8,414	(8,414)	-
კაპიტალის შევსების მოთხოვნის მიმდინარე ნაწილი	238,507	(238,507)	-
საწესდებო კაპიტალი	13,018,643	(238,507)	12,780,136
საგადასახადო აქტივი	-	22,428	22,428
	28,756,203	(392,242)	28,363,961

შპს „ენერგო ინვესტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს რეკლასიფიკაციებს საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებასთან დაკავშირებით:

2023	ადმინისტრაციული ხარჯი		
	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ხელფასის ხარჯი	374,376	(253,569)	120,807
რემონტის ხარჯი	575,529	(575,529)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციას ხარჯი	3,700	(719,091)	(715,391)
საგადასახადო ხარჯი	147,254	(3,976)	143,278
	1,100,859	(1,552,165)	(451,306)

2023	თვითღირებულება		
	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ხელფასის ხარჯი	-	253,569	253,569
რემონტის ხარჯი	-	575,529	575,529
ცვეთისა და ამორტიზაციას ხარჯი	-	719,091	719,091
	-	1,548,189	1,548,189

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს რეკლასიფიკაციებს საბალანსო ანგარიშგებასთან დაკავშირებით:

2022	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
ძირითადი საშუალებები	14,390,879	(77,375)	14,313,504
მარაგები	-	97,328	97,328
დაგროვილი ზარალი	(2,088,559)	53,564	(2,034,995)
გრძელვადიანი სესხები	4,160,325	167,799	4,328,124
მოკლევადიანი სესხები	426,170	(167,799)	258,371
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,092	1,208	2,300
საგადასახადო ვალდებულებები	29,289	(29,289)	-
საგადასახადო აქტივი	-	5,529	5,529
	16,919,196	50,964	16,970,160

25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

26 ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 31 დეკემბრის 2024 წლის ბოლოსთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 19 მაისს.

დირექტორი:

შპს „ენერგო ინვესტი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

25 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

26 ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 31 დეკემბრის 2024 წლის ბოლოსთვის დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 19 მაისს.

დირექტორი:

