

შპს „ენერგო-არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერი

შპს „ენერგო-არაგვი“ სარჩევი

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდი	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ენერგო-არაგვი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ენერგო-არაგვი“-ს კონსოლიდირებულ 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

როგორც მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მე-5 შენიშვნაში, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 13,006,996 ლარს (2023: 15,095,433 ლარი). ჯგუფის მიერ წარმოდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების ნაწილი სრულად ამორტიზებულია და შესაბამისად, აღრიცხულია ნულოვანი საბალანსო ღირებულებით, მიუხედავად იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები კვლავ გამოიყენება ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაში. ამასთანავე, 2024 და 2023 წლების განმავლობაში, ჯგუფი არ ახდენს სასარგებლო მომსახურების ვადების გადახედვას. ჩვენ ვერ მივიღეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება იმის დასადასტურებლად, რომ აღნიშნული აქტივების საბალანსო ღირებულება სრულად ასახავს მათ ეკონომიკურ სარგებლიანობას. შესაბამისად, არსებობს რისკი, რომ ძირითადი საშუალებების ღირებულება შესაძლოა არ ასახავდეს ჯგუფის აქტივების რეალურ მდგომარეობას.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან „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 კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ 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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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
26 სექტემბერი, 2025 წ.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, 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
26 სექტემბერი, 2025 წ.



შპს „ენერგო-არაგვი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენ.	31/12/2024	31/12/2023 გადაანგარიშებული	01/01/2023 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	13,006,996	15,095,433	17,228,339
არამატერიალური აქტივები		2,519	2,519	2,904
გადახდილი ავანსები		-	122,246	122,246
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,009,515	15,220,198	17,353,489
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	23,333	35,044	43,981
წინასწარ გაწეული ხარჯები		31	49,152	-
გადახდილი ავანსები	7	436,980	130,500	84,146
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	8	61,289	82,584	67,563
გაცემული სესხები		-	-	540,400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,258,436	600,317	527,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,223,038	2,837,887	1,217,790
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,003,107	3,735,485	2,480,948
სულ აქტივები		17,012,622	18,955,682	19,834,437
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	80	80	80
გაუნაწილებელი მოგება	11	10,864,693	10,141,218	10,024,002
სულ კაპიტალი		10,864,773	10,141,298	10,024,082
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	4,004,330	6,187,495	7,968,529
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,004,330	6,187,495	7,968,529
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	53,312	594,733	91,299
მიღებული სესხები	12	2,090,207	2,032,156	1,750,527
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,143,519	2,626,889	1,841,826
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,012,622	18,955,682	19,834,437

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ტარას ნიჟარაძე

დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

შპს „ენერგო-არაგვი“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

	შენ.	31/12/2024	31/12/2023 გადაანგარიშებული	01/01/2023 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	13,006,996	15,095,433	17,228,339
არამატერიალური აქტივები		2,519	2,519	2,904
გადახდილი ავანსები		-	122,246	122,246
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,009,515	15,220,198	17,353,489
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	23,333	35,044	43,981
წინასწარ გაწეული ხარჯები		31	49,152	-
გადახდილი ავანსები	7	436,980	130,500	84,146
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	8	61,289	82,584	67,563
გაცემული სესხები		-	-	540,400
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,258,436	600,317	527,068
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,223,038	2,837,887	1,217,790
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,003,107	3,735,485	2,480,948
სულ აქტივები		17,012,622	18,955,682	19,834,437
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	80	80	80
გაუნაწილებელი მოგება	11	10,864,693	10,141,218	10,024,002
სულ კაპიტალი		10,864,773	10,141,298	10,024,082
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	4,004,330	6,187,495	7,968,529
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,004,330	6,187,495	7,968,529
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	53,312	594,733	91,299
მიღებული სესხები	12	2,090,207	2,032,156	1,750,527
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,143,519	2,626,889	1,841,826
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,012,622	18,955,682	19,834,437

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

ენერგო-არაგვი
რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე
წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

Type text here

შპს „ენერგო-არაგვი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	14	8,859,544	9,378,049
თვითღირებულება	15	(2,949,388)	(3,037,245)
საერთო მოგება		5,910,156	6,340,804
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	15,343
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(865,622)	(791,546)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		5,044,534	5,564,602
ფინანსური შემოსავალი		706	17,191
ფინანსური ხარჯი	17	(348,974)	(552,556)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	18	150,977	(231,341)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		35,777	19,023
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(49,665)	(6,586)
მოგება დაბეგვრამდე		4,833,355	4,810,333
მოგების გადასახადის ხარჯი		(406,905)	(457,729)
წლის მოგება		4,426,450	4,352,604
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		4,426,450	4,352,604

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ტარას ნიჟარაძე	რუსუდან ცინდელიანი
დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

საქმიანობის შედეგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო-არაგვი“

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები	14	8,859,544	9,378,049
თვითღირებულება	15	(2,949,388)	(3,037,245)
საერთო მოგება		5,910,156	6,340,804
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	15,343
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(865,622)	(791,546)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		5,044,534	5,564,602
ფინანსური შემოსავალი		706	17,191
ფინანსური ხარჯი	17	(348,974)	(552,556)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	18	150,977	(231,341)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		35,777	19,023
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(49,665)	(6,586)
მოგება დაბეგვრამდე		4,833,355	4,810,333
მოგების გადასახადის ხარჯი		(406,905)	(457,729)
წლის მოგება		4,426,450	4,352,604
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		4,426,450	4,352,604

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი



საქმიანობის შედეგების კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო-არაგვი“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენ.	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის		80	10,024,002	10,024,082
წლის მოგება		-	4,352,604	4,352,604
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	4,352,604	4,352,604
დივიდენდის გაცემა	11		(4,235,388)	(4,235,388)
ოპერაციები მფლობელებთან			(4,235,388)	(4,235,388)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		80	10,141,217	10,141,297
წლის მოგება			4,426,450	4,426,450
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	4,426,450	4,426,450
დივიდენდის გაცემა	11		(3,702,975)	(3,702,975)
ოპერაციები მფლობელებთან			(3,702,975)	(3,702,975)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის		80	10,864,693	10,864,773

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ტარას ნიჟარაძე

დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი

მთავარი ბუღალტერი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო-არაგვი“
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

	შენ.	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის		80	10,024,002	10,024,082
წლის მოგება		-	4,352,604	4,352,604
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	4,352,604	4,352,604
დივიდენდის გაცემა	11		(4,235,388)	(4,235,388)
ოპერაციები მფლობელებთან			(4,235,388)	(4,235,388)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის		80	10,141,217	10,141,297
წლის მოგება			4,426,450	4,426,450
მთლიანი სრული შემოსავალი		-	4,426,450	4,426,450
დივიდენდის გაცემა	11		(3,702,975)	(3,702,975)
ოპერაციები მფლობელებთან			(3,702,975)	(3,702,975)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის		80	10,864,693	10,864,773

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი



კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო-არაგვი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენ.	2024	2023
წლის მოგება დაბეგვრამდე		4,833,355	4,810,333
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	2,470,977	2,510,534
ფინანსური ხარჯი	17	348,974	552,556
ფინანსური შემოსავალი		(706)	(17,191)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	18	150,977	(231,341)
ფულადი სახსრები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		7,803,577	7,624,891
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებები:			
მარაგების ცვლილება		11,711	8,937
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		(679,899)	(81,098)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(184,234)	(46,354)
წინასწარ გაწული ხარჯების ცვლილება		49,121	(49,152)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება		(539,900)	505,054
საგადასახადო აქტივის ცვლილება		21,295	(15,021)
ოპერაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		6,481,671	7,947,257
მოგების გადასახადი		(406,905)	(457,729)
წმინდა ფულ. სახსრები გამოყენ. საოპერაციო საქმიანობაში		6,074,766	7,489,528
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(382,540)	(377,243)
გაცემული სესხი		(2,798,011)	(328,431)
გაცემული სესხების მიღება		2,790,526	921,202
წმინდა ფულ. სახსრები გამოყენ. საინვესტიციო საქმიანობაში		(390,025)	215,528
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
დაფარული სესხები		(2,562,586)	(1,772,807)
დივიდენდის გადახდა	11	(3,702,975)	(4,235,388)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(6,265,561)	(6,008,195)
ფულადი სახსრების გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		(34,029)	(76,764)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების შემცირება/ზრდა		(614,849)	1,620,097
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,837,887	1,217,790
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,223,038	2,837,887

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ტარას ნიჟარაძე	რუსუდან ცინდელიანი
დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო-არაგვი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენ.	2024	2023
წლის მოგება დაბეგვრამდე		4,833,355	4,810,333
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	2,470,977	2,510,534
ფინანსური ხარჯი	17	348,974	552,556
ფინანსური შემოსავალი		(706)	(17,191)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	18	150,977	(231,341)
ფულადი სახსრები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		7,803,577	7,624,891
სამუშაო კაპიტალის ცვლილებები:			
მარაგების ცვლილება		11,711	8,937
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		(679,899)	(81,098)
გადახდილი ავანსების ცვლილება		(184,234)	(46,354)
წინასწარ გაწული ხარჯების ცვლილება		49,121	(49,152)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება		(539,900)	505,054
საგადასახადო აქტივის ცვლილება		21,295	(15,021)
ოპერაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		6,481,671	7,947,257
მოგების გადასახადი		(406,905)	(457,729)
წმინდა ფულ. სახსრები გამოყენ. საოპერაციო საქმიანობაში		6,074,766	7,489,528
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(382,540)	(377,243)
გაცემული სესხი		(2,798,011)	(328,431)
გაცემული სესხების მიღება		2,790,526	921,202
წმინდა ფულ. სახსრები გამოყენ. საინვესტიციო საქმიანობაში		(390,025)	215,528
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
დაფარული სესხები		(2,562,586)	(1,772,807)
დივიდენდის გადახდა	11	(3,702,975)	(4,235,388)
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		(6,265,561)	(6,008,195)
ფულადი სახსრების გაცვლითი კურსის ცვლილების შედეგი		(34,029)	(76,764)
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების შემცირება/ზრდა		(614,849)	1,620,097
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,837,887	1,217,790
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,223,038	2,837,887

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 26 სექტემბერს:

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი

ერუსლან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ენერგო-არაგვი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ენერგო არაგვი“ (ს/ნ 204515177) (შემდგომში „მშობელი კომპანია“) დაარსდა 2006 წლის 8 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შპს „ენერგო არაგვი“ (ს/ნ 204515177) ფლობს შვილობილ კომპანიას და ერთობლივად მოხსენიებულია, როგორც „ჯგუფი“. შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი კომპანიის მფლობელები არიან:

მესაკუთრე	პროცენტული წილი
ტარას ნიჟარაძე, 01017003022	12%
ვახტანგ მიქელაძე, 01018000339	4%
ლევან ადამია, 01001003985	5%
ალექსანდრე ადამია, 01010001762	5%
შპს პოშ, 402099590	12%
შპს ჰანს ჰოლდინგი, 404535641	22%
ინჟ. ვერნერ პანჰაუზერი, U 2409421 /ავსტრია/	10%
სს ინდუსტრიელიგენშაფტენფერვალტუნგ, FN 73589w /ავსტრია/	30%

მშობელი კომპანიის დირექტორები არიან ტარას ნიჟარაძე (პ/ნ 01017003022) და არჩილ ძნელაძე (პ/ნ 12001001707). კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეა ფელიქს ვებტერ, U0299328 /ავსტრია/.

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

ჯგუფის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, ლესელიძის ქ., №44/2

შპს „ენერგო-არაგვი“ 2017 წლიდან ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „ენერგო არაგვი ინჟინერია“ (ს/ნ 406221672), სადაც ფლობდა კომპანიის 100%-იან წილს.

2024 წლის 30 დეკემბერს მოხდა შვილობილი კომპანიის უსასყიდლოდ გადაცემა მესამე მხარეზე.

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

2.2 შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

კონსოლიდირებული 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.

2.4 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 სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. 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.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

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

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

- ცვლილებები ფასს 16 იჯარაში – საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში - შესწორებებს არანაირი გავლენა არ ქონია ჯგუფის 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 ჯგუფის მიერ

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

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

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის 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

კონსოლიდირებული 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 საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

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

3.2 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი 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.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

2024 საანგარიშო წლის განმავლობაში, ჯგუფი შემოსავლებს იღებს ელექტრო-ენერგიის რეალიზაციიდან.

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 ჯგუფი იბეგრება მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და მშენებარე აქტივებს 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 კონსოლიდირებულად.

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.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	25
მანქანა-დანადგარები	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
მილსადენები	8

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 საშუალო შეწონილი მეთოდით.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი 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 ჯგუფის არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- ჯგუფის 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.

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მისაღები თანხების უმეტესობა მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას IAS 39-ის შესაბამისად.

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ზარალის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ზარალის 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

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვალისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ჯგუფი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.8 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის 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

ჯგუფი 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 სასარგებლო მომსახურების 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.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების

შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი 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

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

შპს „ენერგო-არაგვი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

5 ძირითადი საშუალებები

საბალანსო ღირებულება	მიწის ნაკვეთ.	დაუმთავრ. მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მილსადენები	სულ
01/01/2023-სთვის	90,303	-	15,932,838	11,940,534	256,255	5,764,641	33,984,571
შეძენა	-	359,785		-	17,457	-	446,830
ჩამოწერა	-			(41,601)	-	-	(111,189)
შიდა მოძრაობა (შესვლა)		69,588	(69,588)				
შიდა მოძრაობა (გასვლა)							
31/12/2023-სთვის	90,303	429,373	15,863,250	11,898,933	273,712	5,764,641	34,320,212
შეძენა	-	344,690	49,151	4,103	26,531	-	1,198,540
ჩამოწერა	-		-	(50,961)	-	-	(825,024)
შიდა მოძრაობა (შესვლა)			273,542	500,522			774,064
შიდა მოძრაობა (გასვლა)		(774,063)					(774,063)
31/12/2024-სთვის	90,303	-	16,185,943	12,352,597	300,243	5,764,641	34,693,727
01/01/2023-სთვის	-	-	(3,825,960)	(8,553,661)	(207,109)	(4,169,502)	(16,756,232)
წლის ცვეთის დარიცხვა		-	(634,594)	(1,133,754)	(21,220)	(720,580)	(2,510,148)
ცვეთის ელიმინაცია		-	-	41,601	-	-	41,601
31/12/2023-სთვის	-	-	(4,460,554)	(9,645,814)	(228,329)	(4,890,082)	(19,224,779)
წლის ცვეთის დარიცხვა	-	-	(636,893)	(1,136,824)	(19,417)	(677,842)	(2,470,976)
ცვეთის ელიმინაცია		-	-	9,024	-	-	9,024
31/12/2024-სთვის	-	-	(5,097,447)	(10,773,614)	(247,746)	(5,567,924)	(21,686,731)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2023 წლის 31 დეკემბერი	90,303	429,373	11,402,696	2,253,119	45,383	874,559	15,095,433
2024 წლის 31 დეკემბერი	90,303	-	11,088,496	1,578,983	52,497	196,717	13,006,996

მთლიანი ცვეთის ხარჯი ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაში

შპს „ენერგო-არაგვი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

6 მარაგები

	31/12/2024	31/12/2023
საწვავ-საცხები მასალები	19,508	31,219
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	3,825	3,825
სულ მარაგები:	23,333	35,044

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2024 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 83,888 ლარს (2023: 64,228 ლარი).

ჯგუფის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

7 გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები ძირითადად შედგება მიმწოდებლების ავანსებისგან. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 436,980 ლარს, (2023: 130,500 ლარი). ძირითადი ნაწილი ეხება ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის შესყიდვის საფასურს.

8 წმინდა საგადასახადო აქტივი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წმინდა საგადასახადო აქტივი შეადგენს 61,289 ლარს, სადაც საგადასახადო აქტივის ძირითად თანხას მოიცავს გადახდილი დღგ-ის თანხა და ქონების გადასახადი, ხოლო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გადასახდელ საშემოსავლო გადასახადს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წმინდა საგადასახადო აქტივი შეადგენს 82,584 ლარს, სადაც საგადასახადო აქტივის ძირითადი ნაწილი მოიცავს გადახდილი დღგ-ის თანხებს, ხოლო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი მოიცავს გადასახდელ საშემოსავლო გადასახადს.

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2024	31/12/2023
ფინანსური აქტივები		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,258,154	597,677
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	282	2,640
სულ ფინანსური აქტივები	1,258,436	600,317
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,258,436	600,317

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

ვალუტის მიხედვით სავაჭრო დებიტორული დავალიანება წარმოდგენილია მე-19 შენიშვნაში.

შპს „ენერგო-არაგვი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

10 ფული და ფული ეკვივალენტები

	31/12/2024	31/12/2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	651,117	295,784
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,571,921	2,542,103
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,223,038	2,837,887

ფული და ფული ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

11 კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისგან: საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება. საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 80 ლარს, 2024 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში დამატებითი შენატანი არ განხორციელებულა, შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 80 ლარს. კაპიტალის შემადგენელ მეორე ნაწილს წარმოადგენს გაუნაწილებელი მოგება, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 10,141,218 ლარს, 2023 წლის შედეგების შესაბამისად განიცადა ცვლილება და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეადგენდა 10,864,693 ლარს. ჯგუფის წლის მოგება შეადგენს 4,426,450 ლარს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ჯამური კაპიტალი შეადგენს 10,864,773 ლარს.

2024 საანგარიშო წლის განმავლობაში მშობელმა კომპანიამ დამფუძნებელზე გასცა შემდეგი ოდენობის დივიდენდი:

წლის მფლობელი	2024 წელი
ტარას ნიჟარაძე, 01017003022	419,205
ვახტანგ მიქელაძე, 01018000339	139,735
ლევან ადამია, 01001003985	174,669
ალექსანდრე ადამია, 01010001762	174,669
შპს პოშ, 402099590	493,182
შპს ჰანს ჰოლდინგი, 404535641	904,167
ინჟ. ვერნერ პანჰაუზერი, U 2409421 /ავსტრია/	349,337
სს ინდუსტრიილიგენშაფტენფერვალტუნგ, FN 73589w /ავსტრია/	1,048,012
სულ გაცემული დივიდენდები	3,702,975

2023 წლის საანგარიშო პერიოდში ჯგუფმა გასცა 4,235,388 ლარის ოდენობის დივიდენდი.

12 მიღებული სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	2,090,207	2,032,156	4,004,330	6,187,495
	2,090,207	2,032,156	4,004,330	6,187,495

შპს „ენერგო-არაგვი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,187,496	2,032,156	8,219,652
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>	-	-	-
სესხის აღება	-	-	-
სესხის დაფარვა	-	(2,033,147)	(2,033,147)
გადახდილი პროცენტი	-	(348,693)	(348,693)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	-	345,221	345,221
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(92,959)	4,462	(88,497)
რეკლასიფიკაცია	(2,090,207)	2,090,207	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	4,004,330	2,090,206	6,094,536

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული უზრუნველყოფილი სესხების დაფარვის ვადა არის 2027 წელი, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 4,5%-ს.

სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, შპს „ენერგო არაგვი“-ს ყველა აქციონერმა თანხმობა განაცხადა დაარეგისტრიროს გირავნობა საკუთარ აქციებზე, რაც ძალაში იქნება მანამ, სანამ ჯგუფი სრულად არ დააკმაყოფილებს დაკავშირებული მხარის მიმართ არსებულ ყველა ვალდებულებას.

სესხები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2024	31/12/2023
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო ვალდებულებები	28,626	113,003
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2,127	8,878
სულ ფინანსური აქტივები	30,753	121,881
არაფინანსური აქტივები		
მიღებული ავანსები	22,559	472,852
სულ არაფინანსური აქტივები	22,559	472,852
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	53,312	594,733

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

შპს „ენერგო-არაგვი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

14 ამონაგები

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	8,859,544	9,378,049
სულ ამონაგები	8,859,544	9,378,049

2024 საანგარიშო წლის განმავლობაში, ჯგუფი შემოსავლებს იღებს ელექტრო-ენერგიის რეალიზაციიდან.

15 თვითღირებულება

	2024	2023
ცვეთა	2,470,977	2,510,211
პირდაპირი ხელფასი	309,168	293,568
მდინარის კალაპოტის გამაგრებაზე გაწეული ხარჯები	108,573	-
რეგულირების საფასური	38,270	37,036
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	22,400	196,430
სულ თვითღირებულება	2,949,388	3,037,245

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2024	2023
ხელფასი და თანამშრომლების სარგოები	283,512	317,744
დაზღვევის ხარჯი	212,175	22,876
საგადასახადო ხარჯი	147,098	164,362
საკონსულტაციო ხარჯი	114,976	134,615
საიჯარო ხარჯი	7,627	7,627
წარმომადგენლობის ხარჯი	1,385	7,060
რემონტის და გაუმჯობესების ხარჯი	195	33,168
სხვა ხარჯები	98,654	104,094
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	865,622	791,546

17 ფინანსური ხარჯი

2024 წლის ფინანსური ხარჯი შეადგენს 348,974 ლარს, საიდანაც სესხის პროცენტის ხარჯი შეადგენს 345,221 ლარს. 2023 წლის განმავლობაში ფინანსური ხარჯი შეადგენს 552,556 ლარს, საიდანაც სესხის პროცენტის ხარჯი შეადგენს 552,523 ლარს.

18 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2024	2023
საკურსო მოგება	194,882	102,787
საკურსო ზარალი	(43,905)	(334,128)
სულ ზარალი/(მოგება) საკურსო სხვაობიდან	150,977	(231,341)

19 ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფის 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**19.1 საბაზრო რისკი**

ჯგუფი 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

19.2 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ჯგუფის 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	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	651,117	1,006,763	565,158	2,223,038
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	181,788		1,076,648	1,258,436
სულ ფინანსური აქტივები	832,905	1,006,763	1,641,806	3,481,474
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(30,753)	-	-	(30,753)
მიღებული სესხები	-	(6,094,536)	-	(6,094,536)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(30,753)	(6,094,536)	-	(6,125,289)
წმინდა პოზიცია	802,152	(5,087,774)	1,641,806	(2,643,816)

2023 წლის 31 დეკემბერი	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
ფული და ფულის ეკვივალენტები	295,784	1,934,160	607,943	2,837,886
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	595,950	4,368	-	600,317
სულ ფინანსური აქტივები	891,734	1,938,527	607,943	3,438,204
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(121,880)	-	-	(121,880)
მიღებული სესხები	-	(8,219,652)	-	(8,219,652)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(121,880)	(8,219,652)	-	(8,341,532)
წმინდა პოზიცია	769,853	(6,281,125)	607,943	(4,903,328)

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო ან გაუფასურებულიყო დოლართან მიმართებაში 15%-ით მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
მოგება ზარალი	2024	2023	2024	2023
ლარის გამყარება	-246,271	-91,191	763,166	942,169
ლარის დევალვაცია	246,271	91,191	-763,166	-942,169

19.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას. ჯგუფის 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 ჯგუფის ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 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
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,258,436	-	-	1,258,436
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,223,038	-	-	2,223,038
სულ ფინანსური აქტივები	3,481,474	-	-	3,481,474
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(30,753)	-	-	(30,753)
მიღებული სესხები	(2,090,207)	(4,004,330)	-	(6,094,537)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,120,960)	(4,004,330)	-	(6,125,289)
წმინდა პოზიცია	1,360,514	(4,004,330)	-	(2,643,815)

2023 წლის 31 დეკემბერი				
ფინანსური აქტივები	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	600,317	-	-	600,317
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,837,887	-	-	2,837,887
სულ ფინანსური აქტივები	3,438,204	-	-	3,438,204
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(121,880)	-	-	(121,880)
მიღებული სესხები	(2,032,156)	(6,187,495)	-	(8,219,652)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(2,154,036)	(6,187,495)	-	(8,341,532)
წმინდა პოზიცია	1,284,168	(6,187,495)	-	(4,903,328)

ჯგუფი ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვისას ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, განსაკუთრებით მისი ფულადი რესურსებისა და სავაჭრო მოთხოვნების გათვალისწინებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები კონტრაქტით გათვალისწინებულია 12 თვის განმავლობაში.

არ არის მოსალოდნელი, რომ ვადის ანალიზში შეტანილი ფულადი ნაკადები შეიძლება მნიშვნელოვნად ადრე მოხდეს ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობით.

19.4 კაპიტალის რისკის მართვა

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

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

თანხები, რომლებსაც ჯგუფი კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

კაპიტალის რისკის მართვა	31/12/2024	31/12/2023
სულ კაპიტალი	10,864,773	10,141,298
ნაღდი ფული და ფული ბანკში	2,223,038	2,837,887
კაპიტალი	13,087,811	12,979,185
სულ კაპიტალი	10,864,773	10,141,298
სესხები	6,094,536	8,219,652
სრული ფინანსირება	16,959,309	18,360,949
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.77	0.71

20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

20.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა 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 ჯგუფის წარდგენაზე.

20.2 დაზღვევა

საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარების პროცესშია და მსოფლიოს სხვა ნაწილებში გავრცელებული სადაზღვევო დაცვის მრავალი ფორმა ჯერ კიდევ არ არის ფართოდ ხელმისაწვდომი. ჯგუფს არ აქვს სრული დაფარვა თავისი ობიექტებისთვის, ბიზნესის შეფერხებისთვის ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობისთვის, რომელიც დაკავშირებულია ქონებრივ ან გარემოზე მიყენებულ ზიანთან, რომელიც გამოწვეულია ჯგუფის ქონებაზე ან ჯგუფის საქმიანობასთან დაკავშირებული უბედური შემთხვევებით. სანამ ჯგუფი არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

20.3 სასამართლო დავა

მენეჯმენტის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო დავა ან სხვა დაუსრულებელი სარჩელი, რომელსაც შეიძლება ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის დარიცხული ან გაცხადებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

20.4 სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფი წარმოადგენს თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც იზომება სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და დაჯგუფებულია 1-დან 3 დონემდე, იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები აღწერილია ქვემოთ:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არის ის, რაც მიიღება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასებიდან (არაკორექტირებული);
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არის ის, რაც მიიღება 1-ელ დონეზე შემავალი კოტირებული ფასების გარდა სხვა მონაცემებიდან, რომლებიც დაკვირვებადია აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ანუ ფასების სახით) ან ირიბად (ანუ ფასებიდან გამომდინარე);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა არის ის, რაც მიიღება შეფასების ტექნიკიდან, რომელიც მოიცავს აქტივის ან ვალდებულების მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

21 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფის და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული

ფასით. ბაზარი მოქმედებს ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით და ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი ადგენს სამართლიან ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოხდა მე-2 მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა

დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

22 დაკავშირებული მხარეები

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

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

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს ჰქონდა შემდეგი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2024 წლის 31 დეკემბერი	მიღებული სესხები
სს "ინდუსტრიული ინვესტიციები"	6,094,536
2023 წლის 31 დეკემბერი	მიღებული სესხები
სს "ინდუსტრიული ინვესტიციები"	8,219,652

შპს „ენერგო-არაგვი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ოპერაციები მენეჯმენტთან

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

	2024	2023
ხელმძღვანელ პირებზე გაცემული ანაზღაურება	282,956	275,059
სულ:	282,956	275,059

23 გადაანგარიშების ეფექტი

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს რეკლასიფიკაციებს საბალანსო ანგარიშგებასთან დაკავშირებით:

2023	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
წმინდა საგადასახადო აქტივი	79,518	2,764	82,282
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	49,152	49,152
გაუნაწილებელი მოგება	10,154,974	40,164	10,195,138
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	582,981	11,752	594,733
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	6,891,965	(704,470)	6,187,495
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	1,327,686	704,470	2,032,156
	19,037,124	103,832	19,140,956

2022	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	8,393,272	(424,743)	7,968,529
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	1,325,784	424,743	1,750,527
	9,719,056	-	9,719,056

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს რეკლასიფიკაციებს საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებასთან დაკავშირებით:

2023	გადაანგარიშებამდე	რეკლასიფიკაცია	გადაანგარიშებული
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	16,242	881	17,123
	16,242	881	17,123

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, მშობელი კომპანიის მიერ მესაკუთრეებზე, სექტემბრის თვეში გაცემულია ჯამურად 4,312,633 ლარის დივიდენდი. დასკვნის გამოშვების დროისათვის ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

25 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 31 დეკემბრის 2024 წლის ბოლოსთვის დამტკიცდა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ტარას ნიჟარაძე

დირექტორი

რუსუდან ცინდელიანი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „ენერგო-არაგვი“

2024 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

24 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, მშობელი კომპანიის მიერ მესაკუთრეებზე, სექტემბრის თვეში გაცემულია ჯამურად 4,312,633 ლარის დივიდენდი. დასკვნის გამოშვების დროისათვის ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენებს, რომელიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებში აღნიშვნას ან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას.

25 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების დამტკიცება

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 31 დეკემბრის 2024 წლის ბოლოსთვის დამტკიცდა ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 26 სექტემბერს.

ტარას ნიჟარაძე
დირექტორი



რუსუდან ცინდელიანი
მთავარი ბუღალტერი