

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი

2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	15

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	992,698	98	1,041,656
სავაჭრო მოთხოვნები		1,517,062	6,167,562	67,857
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2	2,624,030	2,312,056	2,611,416
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		137,563	93,149	361,889
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	21,071	25,000
სულ მიმდინარე აქტივები		5,271,353	8,593,935	4,107,819
ძირითადი საშუალებები		4,524,033	4,277,623	3,530,427
არამატერიალური აქტივები		3,750	3,750	3,750
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,527,783	4,281,373	3,534,177
სულ აქტივები		9,799,136	12,875,308	7,641,996
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	3	145,673	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		1,348,828	4,183,221	1,794,140
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		412	118,781	3,662
საგადასახადო ვალდებულებები		228,697	960,356	37
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	4	559,141	9,476,096	4,843,300
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		10,083,440	88,687	18,233
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		12,366,191	14,827,141	6,659,372
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	124,141	2,000,000
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	124,141	2,000,000
სულ ვალდებულებები		12,366,191	14,951,282	8,659,372
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		(2,567,021)	(2,076,241)	(1,017,717)
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი საკუთარი კაპიტალი		(2,567,021)	(2,076,241)	(1,017,717)
არამაკონტროლებელი წილი (კონტროლის არმქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)		(34)	268	341
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,567,055)	(2,075,973)	(1,017,376)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		9,799,136	12,875,308	7,641,996

დირექტორი



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები		18,561,856	10,865,948
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		16,666,430	8,955,648
მარაგების თვითღირებულება		11,551,446	5,608,489
დასაქმებულთა ანაზღაურება.		3,588,451	1,892,619
სხვა თვითღირებულების ხარჯი		1,526,533	1,454,540
საერთო მოგება		1,895,426	1,910,300
დასაქმებულთა ანაზღაურება	6	518,522	510,845
იჯარის ხარჯი		38,059	38,059
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		4,808	5,677
კომუნიკაციის ხარჯი		9,367	9,187
საოფისე ხარჯი		7,768	9,340
ცვეთა და ამორტიზაცია		437,451	449,011
საპროცენტო ხარჯი :	4	839,076	1,146,366
წმინდა საპროცენტო ხარჯი		839,076	1,146,366
საგადასახადო ხარჯი		44,463	47,808
საბანკო მომსახურების ხარჯი		18,417	12,672
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		152,722	587,897
სულ საოპერაციო ხარჯები		2,070,653	2,816,862
საოპერაციო მოგება		(175,227)	(906,562)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(45,390)	(5,293)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(308,894)	(198,777)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი		311,952	296,036
რეალიზებული ძირ. საშუალებების თვითღირებულება		269,751	213,366
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(487,310)	(1,027,963)
მოგების გადასახადი		3,772	12,932
მოგება/(ზარალი)		(491,082)	(1,040,895)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(491,082)	(1,040,895)
მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი		(490,780)	(1,040,822)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი		(302)	(73)
მოგება/(ზარალი)		(491,082)	(1,040,895)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი) განკუთვნილი			
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი		(491,082)	(1,040,895)
არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნებელი მთლიანი შემოსავალი		(302)	(73)
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(491,082)	(1,040,895)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(2,075,973)	(1,017,376)
მიმდინარე პერიოდის წმინდა მოგება		(491,082)	(1,040,895)
დივიდენდის განაწილება		-	(17,702)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(2,567,055)	(2,075,973)

დირექტორი



3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი ინფორმაცია

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია შპს ენერჯი ინვესტი 2009-ის (დედა კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის შპს INTER GAS BATUMI-ის (შემდგომში ერთობლივად „ჯგუფი“ ან „ენერჯი ინვესტი ჯგუფი“) 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

დედა კომპანია შპს ენერჯი ინვესტი 2009 წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2009 წლის ოცდაშვიდ ოქტომბერს, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 245629431. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ჰ. აბაშიძის ქ. N26. დედა კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ბუნებრივი აირის მიღების გაყვანა.

დედა კომპანიას ჰყავს ერთი შვილობილი - შპს INTER GAS BATUMI, რომელშიც ფლობს წილის 66%-ს.

ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - გოჩა გოგიტიძე (სN 61006001622), საქართველო. ჯგუფის დამფუძნებელი პარტნიორები 2018 წლის 8 თებერვლამდე იყვნენ: გოჩა გოგიტიძე (პ.ნ 61006001622), საქართველო - 50% და მამუკა გოგიტიძე (პ.ნ. 61006004322), საქართველო - 50%. ჯგუფის დამფუძნებელი პარტნიორები 2018წლის 8 თებერვლიდან არიან: გოჩა გოგიტიძე (სN 61006001622), საქართველო - 5% და მერაბ ქოქოლაძე (სN 61006006013), საქართველო - 95%.

2024, 2023, 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს ჯგუფის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, 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:

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068	2.9306
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების შესაფასებლად ჯგუფი იყენებს თვითღირებულების მოდელს დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ ჯგუფი ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია

აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებული უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება ჯგუფის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები, საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად, აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლების, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა- ნაგებობების ცვეთა - 10 წელი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 5-10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 5-8 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის

გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც გამოიყენება საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდისთვის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისათვის როგორცაა: გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ან საქონლის საწარმოებლად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების თავდაპირველ აღიარებას და შემდგომ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და ექვემდებარება სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს აქტივის ჩამოწერას.

ცვეთა საინვესტიციო ქონებას ერიცხება წრფივად. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარებულია მოგება-ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში, თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება ჯგუფში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშვება, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და ჯგუფია სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- ჯგუფმა გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- ჯგუფს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა ან ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე მოვალეობა, რომლის დასაფარავად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების საწარმოოდან გასვლა. ვალდებულების წამომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც ჯგუფმა უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

- ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის, ზეპირი);
- კანონმდებლობა; ან
- სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება ჯგუფის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, ჯგუფი სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის

- აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, ჯგუფი აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს, რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი “პირობითი ვალდებულება” გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

- ანარიცხები - რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა; და
- პირობითი ვალდებულებები - რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება, რადგან წარმოადგენს, ან:
 - შესაძლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა ჯგუფის მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლას; ან
 - მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

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

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა. იმ შემთხვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების ჯგუფიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევებისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსური ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2024	2023	2022
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	992,698	98	1,041,656
სულ	992,698	98	1,041,656

შენიშვნა 2

მარაგები

	2024	2023	2022
საქონელი	39,659	30,131	40,230
ნედლეული და მასალები	190,069	226,619	436,067
დაუმთავრებელი წარმოება	2,394,302	2,055,305	2,135,120
სულ	2,624,030	2,312,056	2,611,416

შენიშვნა 3

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

2024 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფმა გააფორმა ლიზინგის ხელშეკრულება. ლიზინგის ვადა არის 36 თვე. ლიზინგის საპროცენტო განაკვეთმა შეადგინა 21,50% - 13,50%-ს დამატებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული რეფინანსირების განაკვეთი 10%. საპროცენტო განაკვეთი შეიცვლება ყოველი თვის პირველ რიცხვში იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც შეიცვლება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი რეფინანსირების განაკვეთი წინა კალენდარული თვის განმავლობაში. პირგასამტეხლო ლიზინგის ხელშეკრულების შეწყვეტისთვის ან ვადამდე გამოსყიდვის საკომისიო შეადგენს 2%-ს. 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ლიზინგის ძირი შეადგენდა 145673 ლარს, მათ შორის 39085 ლარი დაიფარება არა უგვიანეს ერთი წლისა.

შენიშვნა 4

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები

მიმდინარე სასესხო დავალიანებები სრულად შეადგენს სს თიბისი ბანკისგან აღებულ ბიზნეს სესხებს, რომლებიც იფარება 2025 წლის იანვარში. მასზე გადახდილი საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია მოგება-ზარალში პერიოდის ხარჯად, საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 14,5%-ს.

შენიშვნა 5

გარანტიები და აკრედიტივი

ჯგუფი სარგებლობს სს „თიბისი ბანკის“ ფინანსური გარანტიებითა და აკრედიტივით. გარანტიის თანხა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 8,269,932 ლარს. აკრედიტივის გარანტიის თანხა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 375,873 აშშ დოლარს.

შენიშვნა 6

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	155,991	151,369
სულ	155,991	151,369

შენიშვნა 7

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ ჯგუფთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) ჯგუფის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერი

მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

2023-2024 წლის განმავლობაში ენერჯი ინვესტი ჯგუფს ურთიერთობა ქონდა ურთიერთდაკავშირებულ პირთან ი.მ მერაბ ქოქოლაძესთან (შპს ენერჯი ინვესტი 95% წილის მფლობელი - მერაბ ქოქოლაძე)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
საქონლისა და მომსახურების შეძენა:

	2024	2023
მომსახურების შეძენა		
ი.მ მერაბ ქოქოლაძე	9,600	9,600
სულ	9,600	9,600

მომსახურების შეძენა მოხდა საბაზრო პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი

ი.მ მერაბ ქოქოლაძე	0	4152
--------------------	---	------

შენიშვნა 8

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი არამაკორექტირებელი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფის მიერ მოხდა სს „თიბისი ბანკი“-სგან საბანკო სესხების აღება. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე მიღებულ იქნა 3,000,000 ლარის ოდენობის მოკლევადიანი სესხი და 500,000 ლარის ოდენობით გრძელვადიანი სესხი. აღნიშნული სესხების საპროცენტო განაკვეთი არის 14-15%.

შპს ენერჯი ინვესტი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერი

შენიშვნა 9

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად
ნებადართულია დირექტორის მიერ 2025 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი

