

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„მცირე ენერჯი“

კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შინაარსი:

1. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში
2. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
3. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
4. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
6. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
7. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 309 470	2 539 605
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>2 309 470</u>	<u>2 539 605</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	276 183	260 280
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	111 643	181 611
საგადასახადო მოთხოვნები	7	19 211	3 469
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	116 201	120 027
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>523 238</u>	<u>565 387</u>
სულ აქტივები		<u>2 832 708</u>	<u>3 104 992</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		815 579	1 638 859
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		<u>2 008 784</u>	<u>1 458 686</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>2 824 363</u>	<u>3 097 545</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	8 345	7 447
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>8 345</u>	<u>7 447</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>2 832 708</u>	<u>3 104 992</u>

დირექტორი

მ. ზოგიშვილი

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	10	1 284 568	1 393 873
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		15 903	(3 177)
მარაგის შეძენა		(36 336)	(9 661)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(313 996)	(286 059)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(246 473)	(252 343)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	11	(98 927)	(78 147)
საგადასახადო ხარჯი		(43 156)	(47 355)
სხვა ხარჯი	12	(9 954)	(9 153)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		551 628	707 978
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	13	(1 541)	12 674
ფინანსური ხარჯი		11	(13 992)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		550 097	706 659
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		550 097	706 659

დირექტორი

მ. ზოგიშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 ნაშთი	2 097 538	753 026	2 850 564
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(458 679)	-	(458 679)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	705 660	705 660
31.12.2018 ნაშთი	1 638 859	1 458 686	3 097 545
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(823 280)	-	(823 280)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	550 098	550 098
31.12.2019 ნაშთი	815 579	2 008 784	2 824 363

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 356 485	1 344 378
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(160 756)	(110 976)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(236 917)	(212 090)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	958 812	1 021 312
გადახდილი გადასახდები	(110 331)	(99 000)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	848 481	922 312
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(28 960)	(16 722)
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(28 960)	(16 722)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება/შემცირება	(822 280)	(458 679)
მიღებული სესხის დაფარვა	-	(482 796)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	(14 244)
სავალუტო გადაფასების შედეგი	(1 067)	(15 296)
<i>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(823 347)	(971 017)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	(3 826)	(65 428)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	120 027	185 455
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	116 201	120 027

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „მცირე ენერჯის“ (შემდეგში საწარმო) წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შპს „მცირე ენერჯი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2012 წლის 06 ნოემბრიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 404963107; იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ბესიკის ქ. N4, ბინა N48, ხოლო საწარმოს ფაქტიური მისამართია ქ.თბილისი, ანდრია აფაქიძის ქ. #7, ბინა #6.

არ არსებობს უფრო მაღალი დონის მშობელი საწარმოები. მსაბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საწარმოს ფლობელი (პარტნიორი) ფიზიკური პირი, რომელიც ფლობს წილის 100%-ს. საწარმოს მფლობელს საწესდებო კაპიტალის შევსებული აქვს და მას კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრია.

შპს „მცირე ენერჯის“ და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდეგში ჯგუფი) ძირითადი საქმიანობაა ელექტროენერგიის გენერაცია (ჰიდროელექტროსადგურები მდებარეობს ქობულეთის რ-ნის სოფ. აჭში და შვილობილი საწარმოს სადგური, ყვარელის რ-ნის სოფ. საბუეში მდ. ინწობაზე). ჯგუფი გამომუშავებულ ელექტროენერგიას აწვდის პირდაპირ მომხმარებელს და ასევე ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორს.

ჯგუფის საქმიანობა რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით.

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხავდასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

საწარმოს შვილობილი საწარმოს შესახებ ინფორმაცია მოტანილია ქვემოთ:

##	სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	ფლობილი წილი/ხმის უფლების მქონე წილი (%)	
				31/12/2019	31/12/2018
1	შპს „პრაიმ ენერჯი“	ელექტროენერგიის გენერაცია	საქართველო	100	100

2. ახალი ან შესწორებული ფასს-ების და ინტერპრეტაციების მიღება

ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 16 „იჯარა“

2019 წლის 1 იანვარს ძალაში შევიდა ფასს 16 „იჯარა“. მან ჩაანაცვლა ბასს 17-ს „იჯარა“, ფასიკ 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“.

ფასს 16 არსებითად შეცვალა იჯარასთან დაკავშირებული ოპერაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენის პრინციპები. ეს ცვლილება არსებითად შეეხო მოიჯარის მიერ ფინანსური ინფორმაციის წარდგენას. ფაქტობრივად მსგავს მიდგომას დაექვემდებარა მოიჯარის მხრიდან იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენა. იჯარით მიღებული აქტივი აღიარებული იქნება გამოყენების უფლების ფორმით, ხოლო მასთან დაკავშირებული გადასახდელები, საიჯარო ვალდებულებების სახით. იცვლება მათი თავდაპირველი და შემდგომი შეფასების წესები. დამკვიდრდა გამოყენების უფლების ცვეთის ახლებური მიდგომა და მის პარალელურად გარკვეულ შემთხვევებში მოიჯარემ გამოყენების უფლება რეალური ღირებულებით უნდა წარადგინოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. გამოყენების უფლების სახით აღიარებული აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი იქნება სხვა აქტივებისაგან განცალკევებით.

იჯარის ფინანსურ და ჩვეულებრივ იჯარად კლსიფიცირების პრინციპი და სააღრიცხვო პოლიტიკა არსებითად უცვლელი დარჩა მეიჯარესთან.

ჯგუფის საწარმოებს საანგარიშგებო პერიოდში არ ჰქონია ისეთი საიჯარო ურთიერთობები, რომელის საჭიროს გახდიდა ფასს 16-ის „იჯარა“ გამოყენებას. ამ სტანდარტს გავლენა არ მოუხდებია წინამორბედი წლის შესადარის ინფორმაციაზეც, რადგან არ არსებობდა ისეთი ხელშეკრულებები, რომლებიც მანამდე ბასს 17-ისა და ფასიკ 4-ის მიხედვით იჯარად განისაზღვრებოდა.

ფასიკ (IFRIC) 23 ინტერპრეტაცია „მოგების გადასახადით დაბეგვრასთან დაკავშირებული გაურკვევლობა“

2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შევიდა ფასიკ 23. ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს-12-ის გამოყენებაზე. იგი არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების სფეროს მიღმა მყოფ გადასახადებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი არ მოიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს გარუკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული ჯარიმებისა და საურავების შესახებ. ეს ინტერპრეტაცია განსაზღვრავს:

- საწარმო მოგების გადასახადის გამოთვლასთან დაკავშირებულ საგადასახადო მიდგომებს ცალცალკე იხილავს თუ არა;
- რა დაშვებებს აკეთებს საწარმო საგადასახადო ორგანოს მიერ საგადასახადო მიდგომების შემოწმების ჩატარებასთან დაკავშირებით;
- როგორ განსაზღვრავს საწარმო დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზას, გამოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებსა და საგადასახადო განაკვეთებს; და
- როგორ ითვალისწინებს საწარმო ფაქტებსა და გარემოებებში მომხდარ ცვლილებებს. ჯგუფი წყვეტს, თითოეულ გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომას ცალ-ცალკე განიხილავს, თუ ერთ ან

რამდენიმე სხვა გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომასთან ერთად, გამომდინარე იქიდან, რომელიც მიდგომის გამოყენებით უფრო უკეთ იქნება შესაძლებელი გაურკვევლობის გადაჭრის შედეგის პროგნოზირება. ამ ინტერპრეტაციის გამოყენებისას ჯგუფმა განიხილა, ჰქონდა თუ არა მას გაურკვეველი საგადასახადო მიდგომები.

ინტერპრეტაციის ძალაში შესვლას გავლენა არ მოუხდენია საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ყოველწლიური გაუმჯობესებების 2015-2017 წწ ციკლი (გამოშვებული 2017 წლის დეკემბერში)

გაუმჯობესებები მოიცავს 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის ძალაში შესულ ბასს (IAS) 12-ს „მოგებიდან გადასახადები“. ცვლილებების მიხედვით, მოგების გადასახადის გავლენა დივიდენდებზე უფრო პირდაპირ უკავშირდება წარსულში მომხდარ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგება, და არა მფლობელებზე განაწილებებს. შესაბამისად, საწარმო აღიარებს მოგების გადასახადის გავლენას დივიდენდებზე მოგებაში ან ზარალში, სხვა შემოსავალში ან საკუთარ კაპიტალში იმისდა მიხედვით, თუ სად აღიარა საწარმომ თავდაპირველად ეს წარსულში მომხდარი გარიგებები და მოვლენები. ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე..

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

შესაბამისობის პრინციპი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფი არ ფლობს ისეთ ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება, ჩვეულებრივ განისაზღვრება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადაცემული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება განისაზღვრება როგორც ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული გარიგების დროს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობენ ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. სათავე საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია ჯგუფისათვის.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“. ვალუტა, რომლითაც განსაზღვრულია საწარმოს საქონლისა და მომსახურების გასაყიდი ფასები და რითაც ხდება ანგარიშსწორება. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად გამოყენებულია ეროვნულ ვალუტა - ლარი.

კონსოლიდაციის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საწარმოს და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას. ინვესტორი ითვლება მაკონტროლებლად, თუ საწარმო:

- ფლობს უფლებამოსილებას ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით;

- ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება; და
- ფლობს იმის შესაძლებლობას, რომ ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით მინიჭებული უფლებამოსილება გამოიყენოს თავისი შემოსავლების ოდენობაზე გავლენის მოხდენის მიზნით.

საწარმო განიხილავს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რათა დაადგინოს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტირებულ საწარმოს. თუ ფაქტები და გარემოებები მიანიშნებს, რომ შეიცვალა კონტროლის არსებობის განმსაზღვრელი ერთი ან მეტი ელემენტი, საწარმო ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ის ინვესტირებულ საწარმოს.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც საწარმო მოიპოვებს კონტროლს ინვესტირებულ საწარმოზე და წყვეტს მაშინ, როდესაც საწარმო კონტროლს დაკარგავს შვილობილ საწარმოზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ გამოიყენება ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

საწარმო კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაში არამაკონტროლებელი წილს წარადგინს საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში, მშობელი საწარმოს მესაკუთრეთა კაპიტალისგან განცალკევებით.

შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს საკუთრების წილის დონეში მომხდარი ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს შვილობილ საწარმოზე კონტროლის დაკარგვას, აისახება როგორც საკუთარ კაპიტალზე შესრულებული ოპერაციები.

თუ საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, იგი:

- ა) წყვეტს ყოფილი შვილობილი საწარმოს აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაში;
- ბ) ყოფილ შვილობილ საწარმოში დარჩენილ ინვესტიციას აღიარებს კონტროლის დაკარგვის თარიღისათვის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით და შემდგომში ამ ინვესტიციას და ასევე ყოფილი შვილობილი საწარმოდან მისაღებ, ან მისთვის გადასახდელი ნებისმიერი დავალიანების თანხას ასახავს სხვა შესაფერისი სტანდარტების შესაბამისად;
- გ) აღიარებს კონტროლის დაკარგვასთან დაკავშირებულ შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც მისაკუთვნებელია ყოფილ მაკონტროლებელ წილზე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

- ა) გაერთიანებულია საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოს აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლების, ხარჯებისა და ფულადი ნაკადების ანალოგიური მუხლები;
- ბ) ელიმინირებულია საწარმოს მიერ შვილობილ საწარმოში ფლობილი ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება და საწარმოს კუთვნილი ნაწილი შვილობილი საწარმოს საკუთარ კაპიტალში;
- გ) მთლიანად ელიმინირებულია შიდაჯგუფური აქტივები და ვალდებულებები, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულადი ნაკადები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან.

ამონაგები

ამონაგები წარმოიშობა საწარმოს მიერ წარმოებული ელექტროენერგიის გაყიდვის შედეგად. იმის დასადგენად აღიარდეს თუ არა ამონაგები, ჯგუფი იყენებს ხუთსაფეხურიან პროცესს:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- შესასრულებელი ვალდებულებების განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებაზე; და
- ამონაგების აღიარება, როდესაც შესასრულებელი ვალდებულება შესრულებული იქნება.

საწარმოს არ გააჩნია მრავალსპექტრიანი საქონლის მიწოდების ხელშეკრულება. მომხმარებელზე საქონლის მიწოდება ხდება უწყვეტ ნაკადად და მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების გათვალისწინებით ამონაგები გარიგების ფასის შესაბამისად აღიარდება ყოველი თვის ბოლოს.

გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას საწარმო მოელოს, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი არ მოიცავს მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხებს (როგორცაა, მაგალითად დამატებული ღირებულების გადასახადი).

დივიდენდი

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, რომელიც ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

მოგების განაწილების შედეგად წილის მფლობელისათვის გადასახდელი დივიდენდი ჩაირთვება სხვა ვალდებულებებში, როდესაც მიღებული იქნება მოგების განაწილების გადაწყვეტილება.

როდესაც ჯგუფი დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელზე, მას ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარი კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

ჯგუფი არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მომუშავეთა გასამრჯელო

ჯგუფი დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენთან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც ჯგუფი აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა ფასს არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაირთოს აქტივის თვითღირებულებაში. ანალოგიურად, ანაზღაურებადი შვებულების სახით,

დასაქმებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოებისთვის მოსალოდნელი დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დაფიქსირდება სამუშაოზე არყოფნის ფაქტი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მოგების გადასახადის თანხა, რომლის გადახდის ვალდებულება წარმოიშობა საანგარიშგებო პერიოდში მოგების განაწილების შედეგად. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში დივიდენდის გამოცხადებისთანავე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შემენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	3-5%
მანქანა-დანადგარები	10-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის

ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. საწარმოს საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს და აღდება გაუფასურების ზარალი, აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა გაიზარდოს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

მარაგი

ჯგუფის მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

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

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა აღიარდება უკუგატარების პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თანხის შემცირებად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის ან როდესაც ფინანსურ აქტივს და პრაქტიკულად ყველა რისკს და ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს გადასცემს. იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს და ფასს 15-ის შესაბამისად ფასდება გარიგების ფასით, საწარმო თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსურ აქტივს და ფინანსური ვალდებულებას აფასებს რეალური ღირებულებით, დამატებული ან გამოკლებული გარიგების ის დანახარჯები (ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შემთხვევაში, რომელიც შეფასებული არ არის რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი საწყისი აღიარების შემდგომ კლასიფიცირდება და ფასდება:

- ამორტიზებული ღირებულებით;
- რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით; ან
- რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

წარსადგენ პერიოდში საწარმოს არ გააცხადა რეალური ღირებულებით შეაფასებელი ფინანსური აქტივები.

ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარდება მოგებაში და ზარალში, აისახება ფინანსური ხარჯების, ფინანსური შემოსავლების ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომელიც აისახება სხვა ხარჯების შემადგენლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებით და ზარალის რეზერვს აღრიცხავს თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. ეს არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი დეფიციტი ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების ვადის განმავლობაში.

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის ცვლილების ეკვივალენტურ თანხას, გაუფასურების შემოსულობის ან ზარალის სახით.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და წარმოდგენილია სავაჭრო ვალდებულებების სახით.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებულ შენატანს მასში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინებით.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს საანგარიშგებო და წინა პერიოდებში დაგროვილ და გაუნაწილებელ მოგებას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	დაუდგმელი მოცულობა	შენიშვნა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	საპროექტო-სამშენიშნო სამუშაოები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება							
ნაშთი: 31.12.2017	<u>99252</u>	<u>8631</u>	<u>1099056</u>	<u>2007692</u>	<u>11286</u>	<u>154708</u>	<u>3380625</u>
აქტივების შეძენა			2754			16722	19476
აქტივების გასვლა					-340	-2754	-3094
ნაშთი: 31.12.2018	<u>99252</u>	<u>8631</u>	<u>1101810</u>	<u>2007692</u>	<u>10947</u>	<u>168677</u>	<u>3397008</u>
აქტივების შეძენა				19740			19740
აქტივების გასვლა				-5503			-5503
ნაშთი: 31.12.2019	<u>99252</u>	<u>8631</u>	<u>1101810</u>	<u>2021929</u>	<u>10947</u>	<u>168677</u>	<u>3411245</u>

აღიარებული ცვეთა							
ნაშთი: 31.12.2017	0	0	199197	399772	6426	0	605395
ცვეთის დარიცხვა			76414	174133	1800		252347
ცვეთის ჩამოწერა					-340		-340
ნაშთი: 31.12.2018	0	0	275612	573905	7886	0	857403
ცვეთის დარიცხვა			73406	171858	1209		246473
ცვეთის ჩამოწერა				-2102			-2102
ნაშთი: 31.12.2019	0	0	349018	743661	9095	0	1101774
საბალანსო ღირებულება							
სნდ-31.12.2017	99252	8631	899859	1607920	4860	154708	2775231
სნდ-31.12.2018	99252	8631	826198	1433787	3061	168677	2539605
სნდ-31.12.2019	99252	8631	752792	1278268	1852	168677	2309471

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	20 278	12 838
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	260 280	263 458
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	276 183	260 280

1	ძალოვანი გენერატორის ნაწილები	169 468	161 118
2	საწვავი	1 266	1 220
3	სპეც ტანსაცმელი	1 367	712
4	ინსტრუმენტები	2 694	2 875
5	სათადარიგო ნაწილები	69 237	63 456
6	მეორადი სათადარიგო ნაწილები	2 846	1 846
7	საკანცელარიო მარაგი	769	516
8	საამშენებლო-სარემონტო მასალები	28 536	28 537
	ჯამი:	276 183	260 280

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო მოთხოვნები	107 661	181 425
2	სხვა მოთხოვნები	3 982	186
	ჯამი:	111 643	181 611

7. საგადასახადო მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	მოგების გადასახადი	(56 852)	(50 222)
2	საშემოსავლო გადასახადი	(42 519)	(45 041)
3	დღგ	138 536	123 894
4	ქონების გადასახადი	(14 275)	(10 108)
5	მიწის გადასახადი	(5 803)	(15 141)
6	სხვა გადასახადი	124	87
	ჯამი:	19 211	3 469

8. ფულადი სახსრები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	13 387	14 204
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	102 814	105 823
	ჯამი:	116 201	120 027

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	სავაჭრო ვალდებულებები	8 345	7 447
	ჯამი:	8 345	7 447

10. ამონაგები

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შემოსავალი ელ. ენერგიის მიწოდებით	1 284 568	1 393 873
	ამონაგები მიწოდებიდან	1 284 568	1 393 873

11. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	ინფრასტრუქტურული ხარჯი	4 835	5 713
2	სწავლება-კვალიფიკაციის ხარჯი	-	3 356
3	კომუნიკაციის ხარჯი	2 228	1 562
4	დაზღვევის ხარჯი	1 271	9 968
5	საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	23 000	26 000
6	ეკოლოგიური მოსაკრებლის ხარჯი	3 840	6 960
7	სამეურნეო ხარჯი	59 595	20 843
8	სხვა ხარჯები	4 158	3 745
	ჯამი:	98 927	78 147

12. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	2 401	-
2	დანაკარგების დღგ-ს ხარჯი	7 460	9 139
3	სხვა ხარჯები	93	14
	ჯამი:	9 954	9 153

13. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი

	დასახელება	2019 წელი	2018 წელი
1	შემოსულობა საკურსო სხვაობიდან	2 361	40 172
2	ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(3 902)	(27 499)
	ჯამი:	(1 541)	12 674

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

		ნაშთი 31.12.2019	ნაშთი 31.12.2018
1	ფინანსური აქტივები		
	ფულადი საშუალებები სალაროში და ბანკში	116 201	120 027
	სესხები და მოთხოვნები	111 643	181 611
2	ფინანსური ვალდებულებები		
	ამორტიზებადი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო ვალდებულებების ჩათვლით)	8 345	7 447

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია სესხებისა და მოთხოვნების მიხედვით. ზემოთ მოტანილი ვალდებულებებისა და მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება ასახავს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

კაპიტალის მართვა

საწარმო კაპიტალს მართავს უახლოეს მომავალში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველსაყოფად საკუთარი საშუალებების ოპტიმიზაციის გზით საწარმოს მფლობელთა მოგების მაქსიმალიზაციის მისაღწევად. საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს საკუთარ კაპიტალს (რომელშიც შედის საწესდებო კაპიტალი, რეზერვები, გაუნაწილებელი მოგება და არამაკონტროლებელი წილი).

კაპიტალის მინიმალურ რაოდენობაზე სავალდებულო მოთხოვნა არ არსებობს.

კაპიტალის სტრუქტურის შეფასება ხდება ყოველწლიურად. ასეთი შეფასების ფარგლებში ტარდება კაპიტალის ღირებულების და კაპიტალის ყოველ კლასთან დაკავშირებული რისკის გაანალიზება.

საწარმო ახორციელებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას და ცლილებებს ახდენს ეკონომიკური პირობებისა და მასზე დაქვემდებარებული აქტივების რისკების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან შესაცვლელად საწარმოს შეუძლია შეცვალოს დამფუძნებლებისათვის გადასახდელი დივიდენდის ოდენობა ან დაუბრუნოს კაპიტალი.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) შპს „მცირე ენერჯი“ - მაკონტროლებელი ურთიერთობები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს კაპიტალის 100%-ის მფლობელია ერთი ფიზიკური პირი, ხოლო თვით შპს „მცირე ენერჯი“ ფლობს შპს „პრაიმ ენერჯის“ კაპიტალის 100%-ს.

ბ) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

შემდეგ ცხრილში მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურების შესახებ.

	2019 წელი	2018 წელი
	ლარი	ლარი
ხელფასები	15 425	15 000
პრემია	363	-

გ) 2019 წლის საანგარიშო პერიოდში საწარმოს დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები გაცემული აქვს ინვესტიციის შევსების და შემცირების ნაწილში, ასევე შპს „პრაიმ ენერჯის“ გაუნაწილებელი მოგებიდან მიღებული აქვს 2019 წელს დივიდენდი.

	2019 წელი	2018 წელი
ინვესტიციის მოცულობა ლარში	1 638 859	2 097 538
შევსება/შემცირება	(823 280)	(458 679)
საწესდებო კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	815 579	1 638 859
გადახდილი დივიდენდი	587 818	170 051

17. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებული რისკების მართვის პოლიტიკა მიზნად ისახავს საწარმოს წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესების, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგის გზით.

საწარმოს ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია რისკების მართვის სტრუქტურისა და ძირითადი რისკების მართვის ზედამხედველობაზე, რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების განახლებაზე და საწარმოზე არსებითი გავლენის მქონე რისკების დამტკიცებაზე.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „მცირე ენერჯის“ დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 15 აპრილს.

№ 13-03/2020

„ 30 “ 03 2020 წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის
ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს (შემდგომში „საწარმო“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში საწარმოს ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- საწარმოს ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- საწარმოს აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 30 მარტს.

პატივისცემით

დირექტორი
მ. ზოგიშვილი
30.03.2020 წ.



ს/კ 404 390 538

სს „საქართველოს ბანკი ა/ა - GE21BG0000000785530100 BAKING“
სს „ბანკი რესპუბლიკა“ ა/ა - GE81BR0000010921198212 REPLUG





დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა

შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს
დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „პრაიმ ენერჯი“-საგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის

გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას გაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დაგეგმილი დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობეთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

აუდიტორი
კ. დათიაშვილი



30.03.2020წ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 071 508	2 279 360
სულ გრძელვადიანი აქტივი		2 071 508	2 279 360
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	254 086	249 262
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	59 162	111 564
საგადასახადო მოთხოვნები	7	6 123	718
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	74 664	74 135
სულ მიმდინარე აქტივები		394 035	435 679
სულ აქტივები		2 465 543	2 715 039
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		1 772 368	1 771 368
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		685 901	936 777
სულ საკუთარი კაპიტალი		2 458 269	2 708 145
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	7 274	6 894
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 274	6 894
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2 465 543	2 715 039

დირექტორი



მ. ბოგიშვილი



სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	10	798 593	863 325
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		4 824	(3 605)
მარაგების შემენა		(8 611)	(1 653)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(179 191)	(157 100)
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(210 631)	(216 226)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	11	(20 524)	(27 421)
საგადასახადო ხარჯი		(38 140)	(41 816)
სხვა ხარჯი/ შემოსავალი	12	(7 959)	(7 028)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		338 360	408 476
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	13	(1 423)	18 627
ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი		5	(13 992)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		336 942	413 111
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		336 942	413 111

დირექტორი



მ. ბოგიშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2017 ნაშთი	1 667 641	693 726	2 361 357
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+; -)	103 727	-	103 727
გაცემული დივიდენდი	-	(170 051)	(170 051)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	413 111	413 111
31.12.2018 ნაშთი	1 771 368	936 787	2 708 145
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+; -)	1 000	-	1 000
გაცემული დივიდენდი	-	(587 818)	(587 818)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	336 942	336 942
31.12.2019 ნაშთი	1 772 368	685 911	2 458 269

დირექტორი



მ. ბოგიშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	852 842	810 686
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(30 171)	(33 580)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(141 277)	(126 280)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	681 394	650 826
გადახდილი გადასახდები	(81 139)	(69 400)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	600 255	581 426
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(11 960)	(16 722)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(587 818)	(170 051)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(599 778)	(186 773)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება/შემცირება	1 000	103 727
სესხის მიღება/დაფარვა	-	(482 796)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	(14 244)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	1 254	1 930
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(2 202)	(8 567)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	52	(399 950)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	529	(5 297)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	74 135	79 432
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	74 664	74 135

დირექტორი

