

**უცხოური საწარმოს ფილიალი  
“ენერმექ ლიმიტედის ფილიალი საქართველოში “**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

## სარჩევი

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....  | 1  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                   | 2  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....           | 3  |
| ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....                    | 4  |
| 1. კორპორატიული ინფორმაცია .....                          | 4  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                             | 4  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....      | 5  |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები ..... | 8  |
| 5. შემოსავალი მომსახურებიდან.....                         | 8  |
| 6. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული დანახარჯები..... | 9  |
| 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                | 9  |
| 8. ძირითადი საშუალებები .....                             | 9  |
| 9. ფული და ფულის ექვივალენტები .....                      | 10 |
| 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                      | 10 |
| 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                   | 10 |

უცხოური საწარმოს ფილიალი "ენერმეკ ლიმიტედის ფილიალი საქართველოში"

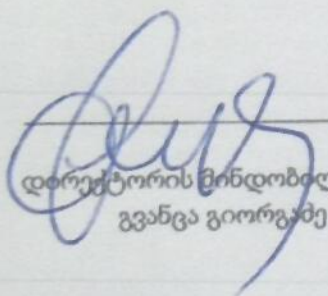
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია კრთულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                   | შენიშვნა | 2019        | 2018        |
|---------------------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| ამონაგები მომსახურებიდან                          | 5        | 1,075,402   | 7,573,757   |
| მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული დანახარჯები | 6        | (1,125,963) | (3,453,258) |
| საერთო მოგება                                     |          | (50,561)    | 4,120,499   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 7        | (414,968)   | (344,645)   |
| საოპერაციო მოგება                                 |          | (465,529)   | 3,775,854   |
| საპროცენტო შემოსავალი                             |          | 5,295       | 3,281       |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან            |          | 285,721     | 579,120     |
| მოგება/(ზარალი) გადასახადების გადახდამდე          |          | (174,513)   | 4,358,255   |
| მოგების გადასახადი                                |          | -           | -           |
| წმინდა მოგება/(ზარალი)                            |          | (174,513)   | 4,358,255   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 29 სექტემბერს.

  
დირექტორის მინდობილი პირი  
გვანცა გიორგაძე



უცხოური საწარმოს ფილიალი “ენერმექ ლიმიტედის ფილიალი საქართველოში“

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                   | შენიშვნა | 2019             | 2018             |
|---------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| ამონაგები მომსახურებიდან                          | 5        | 1,075,402        | 7,573,757        |
| მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული დანახარჯები | 6        | (1,125,963)      | (3,453,258)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                              |          | <b>(50,561)</b>  | <b>4,120,499</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 7        | (414,968)        | (344,645)        |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                          |          | <b>(465,529)</b> | <b>3,775,854</b> |
| საპროცენტო შემოსავალი                             |          | 5,295            | 3,281            |
| მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან            |          | 285,721          | 579,120          |
| <b>მოგება/(ზარალი) გადასახადების გადახდამდე</b>   |          | <b>(174,513)</b> | <b>4,358,255</b> |
| მოგების გადასახადი                                |          | -                | -                |
| <b>წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                     |          | <b>(174,513)</b> | <b>4,358,255</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2020 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორის მინდობილი პირი  
გვანცა გიორგაძე

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ენერმექ ლიმიტედის ფილიალი საქართველოში”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                               | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                      |                      |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                      |                      |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 8        | 188,399              | 830,255              | 1,067,883         |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>188,399</b>       | <b>830,255</b>       | <b>1,067,883</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                      |                      |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                   | 9        | 305,537              | 426,742              | 35,175            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 10       | 10,126,300           | 12,654,305           | 14,583,697        |
| საგადასახადო აქტივი                           |          | 391                  | -                    | -                 |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>10,432,228</b>    | <b>13,081,047</b>    | <b>14,618,872</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>10,620,627</b>    | <b>13,911,302</b>    | <b>15,686,755</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                      |                      |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 5,851,048            | 6,025,561            | 1,667,306         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           |          | <b>5,851,048</b>     | <b>6,025,561</b>     | <b>1,667,306</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                      |                      |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 11       | 4,769,579            | 7,874,886            | 13,978,642        |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    |          | -                    | 10,855               | 40,807            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>            |          | <b>4,769,579</b>     | <b>7,885,741</b>     | <b>14,019,449</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>10,620,627</b>    | <b>13,911,302</b>    | <b>15,686,755</b> |

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ენერმექ ლიმიტედის ფილიალი საქართველოში “

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                          | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>კაპიტალი  |
|--------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>1 იანვარი 2018</b>    | <b>1,667,306</b>        | <b>1,667,306</b> |
| პერიოდის მოგება          | 4,358,255               | 4,358,255        |
| <b>31 დეკემბერი 2018</b> | <b>6,025,561</b>        | <b>6,025,561</b> |
| პერიოდის ზარალი          | (174,513)               | (174,513)        |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b> | <b>5,851,048</b>        | <b>5,851,048</b> |

## 1. კორპორატიული ინფორმაცია

„ენერმექ ლიმიტედის ფილიალი საქართველოში“ (შემდგომში კომპანია) არის უცხოური საწარმოს ფილიალი, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2016 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405134313.

**ძირითადი საქმიანობა.** კომპანია მომსახურებას უწევს ენერგო და ინფრასტრუქტურის სფეროებს.

**იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი.** კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, აფაქიძის ქ., №11, სართული 13, ბ. N157

**კომპანიის მეწილეები:** ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის ერთპიროვნული მფლობელია აქციებით შეზღუდული კერძო კომპანია “ენერმექ ლიმიტედი”, რომელიც რეგისტრირებულია დიდი ბრიტანეთისა და ჩრდილოეთ ირლანდიის სამეფოში.

## 2. მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

**შესაბამისობის განცხადება.** აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით. კომპანიის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, მსს ფასს-ით მოითხოვება 2019 წლის 31 დეკემბერს მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება საწყისი, მსს ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2018 წლის 1 იანვრისთვის და ყველა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება.** წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და ამავე პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. კომპანიამ გამოიყენა საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის დაშვებული გამონაკლისი და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე კომპანიას არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება გარდა 2018 წელს მომზადებული წინასწარი ანგარიშგებისა რაც წარმოადგენდა მსს ფასს-ზე გადასვლის პროცესის შემადგენელ ნაწილს. შესაბამისად, ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია იმის შესახებ თუ რა გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. მსს ფასს-ით მოითხოვება სტანდარტზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

**უცხოური ვალუტა.** ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 2019 წლის 31 დეკემბერს, 2018 წლის 31 დეკემბერს და 2018 წლის 01 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

| საქართველოს ეროვნული ბანკის<br>ოფიციალური კურსი |        |
|-------------------------------------------------|--------|
| კურსი 2018 წლის 01 იანვარს                      | 2.5922 |
| კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს                    | 2.6766 |
| კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს                    | 2.8677 |

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს კომპანიაში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

### ძირითადი საშუალებები.

**აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

**შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

**დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შედის მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული მასალები და შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე გაითვალისწინება კონტრაქტორებისთვის გადახდილი ავანსები რაზეც მიმდინარეობდა

სამუშაოები ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ კომპანიას შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

**ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაშია მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე გამოყენებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

| ჯგუფი               | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|---------------------|------------------------------|
| მანქანა-დანადგარები | 7-9                          |
| ოფისის აღჭურვილობა  | 1-3                          |
| კომპიუტერები        | 3-5                          |

### არამატერიალური აქტივები.

**აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

**ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

**მარაგები.** კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები. კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

**სესხები.** სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

**გადასახადები.** 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

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.

**საპენსიო შენატანები.** 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და კომპანიას ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

**განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები.** კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

**კაპიტალი.** ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

**ამონაგების აღიარება.** ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს მიწოდებული საქონლისთვის/გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. კომპანია აღიარებს ამონაგებს, როდესაც მისი ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. როდესაც ბარტერული ტრანზაქციით მიღებული საქონლის რეალური ღირებულება ობიექტურად არ არის შეფასებული, ამონაგები განისაზღვრება მიწოდებული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით.

**სხვა შემოსავალი.** სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

**ხარჯების აღიარება.** მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

**კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით.** კომპანია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად იწახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
  - ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
  - მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
  - არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ
- სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ კომპანიას დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

### 5. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანია შემოსავალს აგენერირებს სხვადასხვა ტიპის ენერგო და ინფრასტრუქტურულ სფეროში მომსახურების გაწევიდან და მისი შემოსავალი 2018 წლის განმავლობაში შეადგენს 7,573,757 ლარს, ხოლო 2019 წელს მიღებული შემოსავალი აღნიშნული მომსახურებიდან შეადგენდა 1,075,402 ლარს.

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ენერმექ ლიმიტედის ფილიალი საქართველოში”

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული დანახარჯები

|                                                              | 2019               | 2018               |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები  | (822,016)          | (3,197,296)        |
| ცვეთის ხარჯი                                                 | (222,826)          | (234,877)          |
| სხვა ხარჯი                                                   | (81,121)           | (21,085)           |
| <b>სულ მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული დანახარჯები</b> | <b>(1,125,963)</b> | <b>(3,453,258)</b> |

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                              | 2019             | 2018             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასი და სხვა სარგებელი                    | (414,968)        | (338,786)        |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი                   | -                | (5,859)          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>(414,968)</b> | <b>(344,645)</b> |

8. ძირითადი საშუალებები

|                             | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | კომპიუტერები | სულ       |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|-----------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b> |                         |                       |              |           |
| 1 იანვარი, 2018             | 1,190,410               | 8,538                 | 21,960       | 1,220,908 |
| შემოსვლა წლის განმავლობაში  | -                       | -                     | 11,338       | 11,338    |
| გასვლა                      | -                       | -                     | -            | -         |
| 31 დეკემბერი, 2018          | 1,190,410               | 8,538                 | 33,298       | 1,232,246 |
| შემოსვლა წლის განმავლობაში  | -                       | -                     | -            | -         |
| გასვლა                      | (638,434)               | -                     | -            | (638,434) |
| 31 დეკემბერი, 2019          | 551,976                 | 8,538                 | 33,298       | 593,812   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>      |                         |                       |              |           |
| 1 იანვარი, 2018             | (142,847)               | (4,986)               | (5,192)      | (153,025) |
| წლის დარიცხული ცვეთა        | (234,877)               | (2,855)               | (11,233)     | (248,964) |
| გასვლები                    | -                       | -                     | -            | -         |
| 31 დეკემბერი, 2018          | (377,725)               | (7,841)               | (16,425)     | (401,990) |
| წლის დარიცხული ცვეთა        | (214,115)               | (697)                 | (11,721)     | (214,115) |
| გასვლები                    | 223,110                 | -                     | -            | 223,110   |
| 31 დეკემბერი, 2019          | (368,729)               | (8,538)               | (28,146)     | (405,413) |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>   |                         |                       |              |           |
| 1 იანვარი, 2018             | 1,047,563               | 3,552                 | 16,768       | 1,067,883 |
| 31 დეკემბერი, 2018          | 812,685                 | 697                   | 16,873       | 830,255   |
| 31 დეკემბერი, 2019          | 183,247                 | -                     | 5,152        | 188,399   |

უცხოური საწარმოს ფილიალი “ენერმექ ლიმიტედის ფილიალი საქართველოში“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

|                                        | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში           | 232                  | 4,465                | 5,446             |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში            | 305,305              | 421,587              | 29,729            |
| ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში         | -                    | 690                  | -                 |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>305,537</b>       | <b>426,742</b>       | <b>35,175</b>     |

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან     | 10,120,521           | 10,066,555           | 9,046,369         |
| მოთხოვნები მომსახურებიდან             | 3,656                | 2,427,159            | 1,783,876         |
| მოთხოვნები საწარმო პერსონალის მიმართ  | -                    | 92,922               | -                 |
| გადახდილი ავანსები                    | 2,123                | 2,464                | 585               |
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები          | -                    | 65,205               | 3,752,867         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>10,126,300</b>    | <b>12,654,305</b>    | <b>14,583,697</b> |

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი<br>2019 | 31 დეკემბერი<br>2018 | 1 იანვარი<br>2018 |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან     | 4,711,440            | 7,383,759            | 8,486,841         |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები             | 10,387               | 300,434              | 3,200,587         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 38,710               | 190,693              | 2,278,474         |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 9,042                | -                    | 12,740            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>4,769,579</b>     | <b>7,874,886</b>     | <b>13,978,642</b> |