

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება
„პრაიმ ენერჯი“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 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 ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 870 872	2 071 508
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1 870 872</u>	<u>2 071 508</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	234 456	254 086
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	193 634	59 238
საგადასახადო მოთხოვნები	7	-	6 047
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	1 513 934	74 664
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1 942 024</u>	<u>394 035</u>
სულ აქტივები		<u>3 812 896</u>	<u>2 465 543</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		1 716 698	1 772 368
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		2 068 173	685 901
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3 784 871</u>	<u>2 458 269</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	568	7 274
საგადასახადო ვალდებულებები	10	27 457	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>28 024</u>	<u>7 274</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>3 812 896</u>	<u>2 465 543</u>

დირექტორი

მ. ზოგიშვილი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	11	1 959 236	798 593
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(19 630)	4 824
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(4 152)	(8 611)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(199 262)	(179 191)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(210 499)	(210 631)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	12	(39 633)	(20 524)
საგადასახადო ხარჯი		(46 478)	(38 140)
სხვა ხარჯი	13	(16 525)	(7 959)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		1 423 057	338 360
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	14	7 871	(1 423)
სხვა შემოსავალი	15	36 241	5
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		1 467 169	336 942
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1 467 169	336 942

დირექტორი

მ. ზოგიშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
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
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(55 670)	-	(55 670)
გაცემული დივიდენდი	-	(84 897)	(84 897)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	1 467 169	1 467 169
31.12.2020 ნაშთი	1 716 698	2 068 183	3 784 871

დირექტორი

მ. ზოგიშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 173 112	852 842
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(32 784)	(30 171)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(160 930)	(141 277)
<u>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</u>	<u>1 979 399</u>	<u>681 394</u>
გადახდილი გადასახდები	(398 140)	(81 139)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>1 581 259</u>	<u>600 255</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(10 308)	(11 960)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(84 897)	(587 818)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(95 205)</u>	<u>(599 778)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება/შემცირება	(55 670)	1 000
სესხის მიღება/დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	8 885	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	(948)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(46 785)</u>	<u>52</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>1 439 269</u>	<u>529</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>74 664</u>	<u>74 135</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>1 513 934</u>	<u>74 664</u>

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „პრაიმ ენერჯის“ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას. საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შპს „პრაიმ ენერჯი“ (შემდეგში საწარმო) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2010 წლის 17 ნოემბრიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 404390538; იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, ბესიკის ქ.#4, ბინა #48, ხოლო საწარმოს ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, ანდრია აფაქიძის ქ. #7, ბინა #6,

საწარმოს მფლობელი (პარტნიორი) არის ერთი იურიდიული პირი, შპს „მცირე ენერჯი“ რომელიც ფლობს წილის 100%-ს. საწარმოს მფლობელს საწესდებო კაპიტალის შევსებული აქვს და მას კაპიტალის შევსების ვალდებულება არ აკისრია.

შპს „პრაიმ ენერჯი“ საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა ელექტროენერგიის გენერაციას (ჰიდრო-ელექტრო სადგური მდებარეობს ყვარელის რ-ნის სოფ. საბუეში მდ. ინწობაზე). საწარმო გამომუშავებულ ელექტროენერგიას აწვდის პირდაპირ მომხმარებელს და ასევე ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორს. საზოგადოება უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტი, იმპორტი და სხვა.

საწარმოს საქმიანობა რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით.

საწარმოს 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.

2. ახალი ან შესწორებული ფასს-ების და ინტერპრეტაციების მიღება

ძალაში შესული ფასს სტანდარტებში ცვლილებები

2020 წლის 1 იანვარიდან ძალაში შესული ფასს სტანდარტებში ცვლილებები („საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენების რეფორმის ცვლილების გავლენა ბასს 7-სა და ბასს 9-ზე“; „კოვიდ -19 თან დაკავშირებული ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები“; „შესწორებები ფასს სტანდარტებში კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებებთან დაკავშირებით“) არ შეხება საწარმოს და მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ მონაცემებსა და განმარტებით შენიშვნებზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები რომელიც გამოცემულია მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ გახდება აუცილებელი ქვემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების/სტანდარტებში შესული ცვლილებების გამოყენება, შესაბამისად, საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენას ვერ მოახდენს იმ სტანდარტის შემოღება, რომელიც გამოცემულია ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის, მაგრამ მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ დამდგარა:

ფასს 17 შესწორებები ბასს -1-ში	სადაზღვეო კონტრაქტები ვალდებულებების მიმდინიერედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაცია
ფასს 10 და ბასს 28(შესწორებები)	აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორებები ფასს -3-ში შესწორებები ბასს -16-ში	კონცეპტუალური საფუძვლების მითითებები ძირითადი საშუალებები - ქმედებები სავარაუდო გამოყენებამდე
შესწორებები ბასს -37-ში	წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯები
ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება 2018-2020 წწ. ციკლისთვის	შესწორებები ფასს -1 ში ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება; ფასს 9 -ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა, ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა.

3. არსებითი სააღივებო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საწარმოს სააღივებო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

შესაბამისობის პრინციპი

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პრინციპები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. საწარმო 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საწარმო განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

ამონაგები

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

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

საწარმოს არ გააჩნია მრავალსპექტრიანი საქონლის მიწოდების ხელშეკრულება. მომხმარებელზე საქონლის მიწოდება ხდება უწყვეტად მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების გათვალისწინებით.

ყოველი თვის ბოლოს, როგორც კი შესასრულებელი ვალდებულება შესრულდება, საწარმო ამონაგების სახით აღიარებს გარიგების ფასის იმ ნაწილს რომელიც მიაკუთვნა მოცემულ შესასრულებელ ვალდებულებას.

გარიგების ფასი არის ანაზღაურების ის ოდენობა, რომლის მიღების უფლებას საწარმო მოელის, რომ მოიპოვებს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი არ მოიცავს მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხებს (როგორიცაა, 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 საწარმო 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.

საწარმო 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასახდელი გასამრჯელოს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია ხელფასთან, ფასიან შვებულებასთან და ბიულეტენტან, აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება იმ თანხის არადისკონტირებული ოდენობით, რომლის გადახდასაც საწარმო აპირებს გაწეული მომსახურებისათვის. ვალდებულების სახით აღიარებული მოკლევადიანი გასამრჯელო აღიარდება როგორც ხარჯი, თუ რომელიმე სხვა ფასს არ მოითხოვს, რომ გასამრჯელოები ჩაერთოს 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 საწარმო 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 წასყიდობის 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 განაგარიშებისთვის 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 საწარმო საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო 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 აღდგება 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

საწარმოს 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

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

საწარმო 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 გააჩნია 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

ამონაგების წყაროს ხასიათიდან გამომდინარე საწარმოს არ გააჩნია დაფინანსების კომპონენტის შემცველი სავაჭრო მოთხოვნები. საწარმო სავაჭრო მოთხოვნებს, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით.

საწარმო 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.

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

ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოს 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.

საწარმოს 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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი 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	დაუდგენელი მოყვანილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშნული ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	საპროექტო-სამშენებლო სამუშაოები	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	სულ
საწყისი ღირებულება									
ნაშთი: 31.12.2018	98 762	8 631	168 677	816 699	1 809 169	8 218	-	-	2 910 155
აქტივების შეძენა					6 181				6 181
აქტივების გასვლა					(5 503)				(5 503)
ნაშთი: 31.12.2019	98 762	8 631	168 677	816 699	1 809 847	8 218	-	-	2 910 833
აქტივების შეძენა			12 690		5 985			12 901	31 576
აქტივების გასვლა			(5 773)		(6 094)	(40)		(12 901)	(24 808)
ნაშთი: 31.12.2020	98 762	8 631	175 593	816 699	1 809 738	8 178	-	-	2 917 601
აღიარებული ცვეთა									
ნაშთი: 31.12.2018				174 347	451 295	5 153			630 795
ცვეთის დარიცხვა				56 901	152 521	1 209			210 631
ცვეთის ჩამოწერა					(2 102)				(2 102)
ნაშთი: 31.12.2019				231 248	601 714	6 362			839 324
ცვეთის დარიცხვა				56 604	152 886	1 009			210 499
ცვეთის ჩამოწერა					(3 055)	(40)			(3 094)
ნაშთი: 31.12.2020				287 852	751 545	7 332			1 046 729
საბალანსო ღირებულება									
სნდ-31.12.2019	98762	8631	168677	585451	1208133	1855	0	0	2071508
სნდ-31.12.2020	98762	8631	175593	528847	1058194	846	0	0	1870872

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

5. მარაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	23 782	3 814
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	254 086	249 262
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	234 456	254 086

მარაგი საკლასიფიკაციო ჯგუფების მიხედვით

1	ძალოვანი გენერატორის ნაწილები	147 754	161 118
2	სპეც ტანსაცმელი	1 338	1 367
3	ინსტრუმენტები	4 830	1 734
4	სათადარიგო ნაწილები	54 012	64 245
5	მეორადი სათადარიგო ნაწილები	3 846	2 846
6	საკანცელარიო მარაგი	303	403
7	საამშენებლო-სარემონტო მასალები	22 373	22 373
	ჯამი:	234 456	254 086

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	193 636	55 198
2	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	-12	-
3	მოთხოვნები პერსონალიდან	10	10
4	სხვა მოთხოვნები	-	4 030
	ჯამი:	193 634	59 238

7. საგადასახადო მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	მოგების გადასახადი	-	(48 734)
2	საშემოსავლო გადასახადი	-	(33 026)
3	დღგ	-	116 107
4	ქონების გადასახადი	-	(13 761)
5	მიწის გადასახადი	-	(14 539)
	ჯამი:	-	6 047

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

საწარმოს ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკის ანგარიშების ნაშთებს, დეპოზიტებს მოთხოვნამდე.

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	66 147	7 241
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	1 447 787	67 423
	ჯამი:	1 513 934	74 664

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო ვალდებულებები	562	7 257
2	ანგარიშვალდებული პირები	5	17
	ჯამი:	568	7 274

10. საგადასახადო ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	მოგების გადასახადი	65 426	-
2	საშემოსავლო გადასახადი	30 815	-
3	დღგ	(91 512)	-
4	ქონების გადასახადი	8 235	-
5	მიწის გადასახადი	14 531	-
6	საპენსიო ფონდის გადასახადი	(38)	-
	ჯამი:	27 457	-

11. ამონაგები

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	შემოსავალი ელ. ენერგიის მიწოდებით	1 945 677	798 593
2	შემოსავალი საქონლის მიწოდებით	13 559	-
	ამონაგები მიწოდებიდან	1 959 236	798 593

12. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	ინფრასტრუქტურული ხარჯი	5 397	3 060
2	კომუნიკაციის ხარჯი	663	436
3	სწავლება და კვალიფიკაციის ხარჯი	1 900	-
4	აუდიტის მომსახურების ხარჯი	9 000	9 000
5	ეკოლოგიური მოსაკრებლის ხარჯი	1 920	1 920
6	სამეურნეო ხარჯი	5 815	4 696
7	კაპიტალიზაციის ხარჯი	12 901	-
8	სხვა ხარჯები	2 037	1 412
	ჯამი:	39 633	20 524

13. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	2 039	2 401
2	ელ. ენერგ. დანაკარგების დღგ-ს ხარჯი*	14 429	5 531
3	შესყიდული ელ. ენერგია	46	28
4	სხვა ხარჯები	12	-
	ჯამი:	16 525	7 959

14. საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	შემოსულობა საკურსო სხვაობიდან	107 207	1 579
2	ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(99 336)	(3 002)
	ჯამი:	7 871	(1 423)

15. სხვა შემოსავალი

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	ვალდებულების ჩამოწერის შედეგი	8 154	-
2	საშემოსავლო გადასახადის შეღავათის სარგებელი	15 185	-
3	შემოსავალი კაპიტალიზებული სამუშაოებიდან	12 901	-
4	სხვა შემოსავალი/ხარჯები	-	5
	ჯამი:	36 241	5,0

16. ფინანსურ ინსტრუმენტების რისკები

რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

საწარმო აწყდება ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს. საწარმოს ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების რისკის ძირითადი სახეებია საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

საწარმოს რისკების მართვა კოორდინირებულია ხელმძღვანელობასთან და ფოკუსირებულია მოკლე და საშუალოვადიანი ფულადი ნაკადების უზრუნველყოფაზე.

საწარმო ჩართული არ არის ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში და მთავარი ფინანსური რისკები რომელსაც კომპანია აწყდება წარმოდგენილია ქვემოთ:

საბაზრო რისკის ანალიზი

საწარმოს საბაზრო რისკები განპირობებულია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებით. უფრო კონკრეტულად კი სავალუტო თუ საკრედიტო რისკებით, რაც განპირობებულია მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის მგრძნობელობა

საწარმოს ძირითადი ოპერაციები განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტაში, თუმცა საწარმო ფლობს ფულად სახსრებს უცხოური ვალუტაში. სავალუტო რისკების შემცირებისათვის საწარმო მუდმივად ახდენს უცხოურ ვალუტის ფულადი ნაკადების მონიტორინგს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი გულისხმობს, რომ ხელშეკრულების მხარეები ვერ უზრუნველყოფენ ნაკისრი ვადებულებების შესრულებას. საწარმო განიცდის საკრედიტო რისკებს ფინანსური აქტივებიდან რომელიც მოიცავს ბანკში განთავსებულ ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების მართვა

საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება საწარმოს საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკის და პროცედურების შესაბამისად. ბანკში განთავსებული ფულადი სახსრებისა და ექვივალენტების საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება ფულადი სახსრების განთავსების დივერსიფიკაციით და მსხვილ და სანდრო ფინანსურ ინსტიტუტებთან თანამშრომლობით. საწარმო მუდმივად აკვირდება კლიენტის საკრედიტო ხარისხს. მისი საკრედიტო პირობები მოიცავს 30 დღიან დიაპაზონს. მიმდინარე საკრედიტო რისკების მართვა ხორციელდება ხანდაზმულობის ანალიზის და კლიენტების საკრედიტო ლიმიტის მიმოხილვით. საწარმოს მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მხოლოდ ერთ კლიენტს, რომელსაც ის აწვდის მის მიერ გამომუშავებულ ელექტრო ენერგიას.

საწარმო არ ფლობს სხვა უზრუნველყოფილ ფინანსურ აქტივებს. (მაგ. წარმოებული აქტივები, ბანკში განთავსებული უზრუნველყოფილი ფულადი სახსრები და ექვივალენტები და სხვ.)

საწარმო მიმართავს ფასს 9-ის „ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს სავაჭრო მოთხოვნასთან მიმართებით, რადგან იგი არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს. ეს მოდელი დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე; საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება. სავარაუდო საკრედიტო დანაკარგების გაზომვისას, სავაჭრო მოთხოვნა ფასდება ინდივიდუალურად.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (აღიარების შეწყვეტა) როცა აღარ არსებობს მათი ანაზღაურების გონივრული მოლოდინი ან ანგარიშ-ფაქტურის მიწოდებიდან 180 დღის განმავლობაში ანაზღაურების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, რაც გონივრულ ეჭვს ბადებს გადაუხდელობის შესახებ.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს რომ საწარმო ვერ შეასრულებს ნაკირს ვალდებულებებს. საწარმო ხელმძღვანელობა ახორციელებს ვალდებულებების მონიტორინგს, ისევე როგორც ფულადი სახსრების შემოდინებისა ინდივიდუალურად გადინების მონიტორინგს ყოველდღიურ ბიზნეს საქმიანობაში.

საწარმო მიიჩნევს, რომ ფინანსური აქტივებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები შეფასებულია და არ შეიცავს ლიკვიდურობის რისკს. საწარმოს ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები უზრუნველყოფს მიმდინარე ფულადი სახსრების მოხმარების მოთხოვნებს.

ფინანსური ისტრუმენტების კატეგორიები

		ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ფინანსური აქტივები		
	ფულადი საშუალებები სალაროში და ბანკში	1 513 934	74 664
	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	193 634	59 162
2	ფინანსური ვალდებულებები		
	ამორტიზებადი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო ვალდებულებების ჩათვლით)	568	7 274

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 მფლობელის მოგების მაქსიმალიზაციის მისაღწევად. საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს საკუთარ კაპიტალს (რომელშიც შედის საწესდებო კაპიტალი, რეზერვები და გაუნაწილებელი მოგება).

კაპიტალის მინიმალურ რაოდენობაზე სავალდებულო მოთხოვნა არ არსებობს.

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

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

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) შპს „მცირე ენერჯი“ - მაკონტროლებელი ურთიერთობები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს კაპიტალის 100%-ის მფლობელია ერთი იურიდიული პირი - შპს „მცირე ენერჯი“.

ბ) ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

შემდეგ ცხრილში მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურების შესახებ.

	2020 წელი	2019 წელი
	ლარი	ლარი
ხელფასები	7500	7500

გ) სამეურნეო ოპერაციები

2020 წლის განმავლობაში დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა ერთი სამეურნეო ოპერაცია, თანხით 13559,32 ლარის ოდენობით, მიწოდებული და ანაზღაურებული იქნა ერთი გენერატორის ღირებულება.

დ) 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში საწარმოს დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები უკავშირდება კაპიტალის შევსებას და შემცირებას, ასევე შპს „მცირე ენერჯის“-ათვის გადაცემულ დივიდენდი.

	2020 წელი	2019 წელი
მიღებული ინვესტიცია	-	1000
ინვესტიციის შემცირება	55 670	-
კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	1 716 698	1 772 368
გადახდილი დივიდენდი	84 897	587 818

18. 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.

19. Covid -19 პანდემიით გამოწვეული მნიშვნელოვანი ზემოქმედების შედეგი

საწარმოს საქმიანობის ხასიათი, უწყვეტ რეჟიმში გამოიმუშაოს და მიაწოდოს მომხმარებელს ელექტროენერგია, არ შეცვლილა Covid-19 პანდემიის გავლენით. მიუხედავად პანდემიის შედეგად ქვეყანაში დადგენილი შეზღუდვებისა, საწარმო ჩვეულ რიტმში აგრძელებდა ფუნქციონირებას.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „პრაიმ ენერჯის“ დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 12 აპრილს.



შ.პ.ს „პრაიმ ენერჯი“

მისამართი: თბილისი, ბესიკის ქ. №4/48, ტელ: +995 5 99 74 64 99

№13-04/2021

12.04.2021წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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 არჩევისა 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 12 აპრილს.

დირექტორი

მ. ზოგიშვილი

12.04.2021 წ.





დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა

შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს

დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პრაიმ ენერჯი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, 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 2020 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 დამოუკიდებლობები 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 დავგვემოთ 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 ვაწვდით 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 დავიცავით 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



12.04.2021 წ.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1 870 872	2 071 508
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>1 870 872</u>	<u>2 071 508</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	234 456	254 086
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	193 634	59 238
საგადასახადო მოთხოვნები	7	-	6 047
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	1 513 934	74 664
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>1 942 024</u>	<u>394 035</u>
სულ აქტივები		<u>3 812 896</u>	<u>2 465 543</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		1 716 698	1 772 368
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		<u>2 068 173</u>	<u>685 901</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3 784 871</u>	<u>2 458 269</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	568	7 274
საგადასახადო ვალდებულებები	10	<u>27 457</u>	<u>-</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>28 024</u>	<u>7 274</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>3 812 896</u>	<u>2 465 543</u>

დირექტორი



მ. ზოგიშვილი



სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	11	1 959 236	798 593
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(19 630)	4 824
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(4 152)	(8 611)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(199 262)	(179 191)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(210 499)	(210 631)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	12	(39 633)	(20 524)
საგადასახადო ხარჯი		(46 478)	(38 140)
სხვა ხარჯი	13	(16 525)	(7 959)
		1 423 057	338 360
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან			
საკუროს სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	14	7 871	(1 423)
სხვა შემოსავალი	15	36 241	5
		1 467 169	336 942
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		1 467 169	336 942

დირექტორი

 მ. ბოგიშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 წაშთი	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 წაშთი	1 772 368	685 911	2 458 269
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(55 670)	-	(55 670)
გაცემული დივიდენდი	-	(84 897)	(84 897)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	1 467 169	1 467 169
31.12.2020 წაშთი	1 716 698	2 068 183	3 784 871

დირექტორი



მ. ბოგიშვილი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2 173 112	852 842
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(32 784)	(30 171)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(160 930)	(141 277)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	1 979 399	681 394
გადახდილი გადასახდები	(398 140)	(81 139)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 581 259	600 255
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(10 308)	(11 960)
მიღებული/გადახდილი დივიდენდი	(84 897)	(587 818)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(95 205)	(599 778)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება/შემცირება	(55 670)	1 000
სესხის მიღება/დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	8 885	-
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	-	(948)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(46 785)	52
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	1 439 269	529
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	74 664	74 135
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1 513 934	74 664

დირექტორი



მ. ბოგიშვილი

