

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„მცირე ენერჯი“

კონსოლიდირებული
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 კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კონსოლიდირებული

		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 121 100	2 309 470
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>2 121 100</u>	<u>2 309 470</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	269 947	276 183
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	310 196	111 643
საგადასახადო მოთხოვნები	7	-	19 211
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	1 960 975	116 201
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>2 541 118</u>	<u>523 238</u>
სულ აქტივები		<u>4 662 218</u>	<u>2 832 708</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		258 114	815 579
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		4 358 994	2 008 784
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>4 617 108</u>	<u>2 824 363</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1 677	8 345
საგადასახადო ვალდებულებები	10	43 433	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>45 110</u>	<u>8 345</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>4 662 218</u>	<u>2 832 708</u>

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	11	3 103 420	1 284 568
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		7 324	15 903
მარაგის შემენა		(34 213)	(36 336)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(362 601)	(313 998)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(245 962)	(246 473)
შემძენილი მომსახურების ხარჯი	12	(118 207)	(98 927)
საგადასახადო ხარჯი		(54 497)	(43 156)
სხვა ხარჯი	13	(21 128)	(9 954)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		2 274 136	551 628
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	14	(20 890)	(1 541)
სხვა შემოსავლები	15	96 964	11
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		2 350 210	550 097
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		2 350 210	550 097

დირექტორი

მ. ზოგიშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 წაშთი	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 წაშთი	815 579	2 008 784	2 824 363
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(557 465)	-	(557 465)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	2 350 210	2 350 210
31.12.2020 წაშთი	258 114	4 358 994	4 617 108

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 490 903	1 356 485
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(121 683)	(160 756)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(290 488)	(236 917)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	3 078 733	958 812
გადახდილი გადასახდები	(593 920)	(110 331)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 484 813	848 481
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
განხორციელებული ინვესტიციები	(52 390)	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	(10 308)	(28 960)
<i>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(62 698)	(28 960)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება/შემცირება	(557 465)	(822 280)
მიღებული სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
სავალუტო გადაფასების შედეგი	(19 876)	(1 067)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(577 341)	(823 347)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	1 844 774	(3 826)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	116 201	120 027
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1 960 975	116 201

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „მცირე ენერჯის“ (შემდგომში 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 2020 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. საბოლოო 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 (შემდგომში 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 სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

საწარმოს შვილობილი საწარმოს შესახებ ინფორმაცია მოტანილია ქვემოთ:

##	სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	ფლობილი წილი/ზმის უფლების მქონე წილი (%)	
				31/12/2020	31/12/2019
1	შპს „პრაიმ ენერჯი“	ელექტროენერგიის გენერაცია	საქართველო	100%	100%

2. ახალი ან შესწორებული ფასს-ების და ინტერპრეტაციების მიღება

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 ჯგუფის სააღივებო 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. სათავო 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 ეროვნული 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 ინვესტირებულ საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება; და
- ფლობს იმის შესაძლებლობას, რომ ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით მიინჭებულ 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 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 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 შეძენას-

თან. 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 გააჩნდა 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 მდგომას 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 მოყოლილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	საპროექტო-საძიებო სამუშაოები	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	სულ
საწყისი ღირებულება									
ნაშთი: 31.12.2018	99 252	8 631	-	1 101 810	2 007 692	10 947	168 677	-	3 397 008
აქტივების შეძენა	-	-	-	-	19 740	-	-	-	19 740
აქტივების გასვლა	-	-	-	-	(5 503)	-	-	-	(5 503)
ნაშთი: 31.12.2019	99 252	8 631	-	1 101 810	2 021 929	10 947	168 677	-	3 411 245
აქტივების შეძენა	-	-	59 869	17 179	5 985	550	-	12 901	96 484
აქტივების გასვლა	-	-	(22 952)	-	(6 094)	(40)	-	(12 901)	(41 987)
ნაშთი: 31.12.2020	99 252	8 631	36 917	1 118 989	2 021 820	11 457	168 677	-	3 465 742
აღიარებული ცვეთა									
ნაშთი: 31.12.2018	-	-	-	275 612	573 905	7 886	-	-	857 403
ცვეთის დარიცხვა	-	-	-	73 406	171 858	1 209	-	-	246 473
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	-	(2 101)	-	-	-	-2101
ნაშთი: 31.12.2019	-	-	-	349 018	743 662	9 095	-	-	1101 775
ცვეთის დარიცხვა	-	-	-	73 525	171 382	1 055	-	-	245 962
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	-	-	(3 055)	(40)	-	-	-3095
ნაშთი: 31.12.2020	-	-	-	422 543	911 989	10 110	-	-	1344 642
საბალანსო ღირებულება									
სნდ-31.12.2018	99252	8631	0	826198	1433787	3061	168677	0	2539605
სნდ-31.12.2019	99252	8631	0	752792	1278267	1852	168677	0	2309470
სნდ-31.12.2020	99252	8631	36917	696446	1109831	1347	168677	0	2121100

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

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ხარჯად აღიარებული მარაგი	53 844	20 278
2	მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	276 183	260 280
3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	269 947	276 183

1	ძალოვანი გენერატორის ნაწილები	169 468	169 468
2	საწვავი	1 134	1 266
3	სპეც ტანსაცმელი	1 338	1 367
4	ინსტრუმენტები	5 803	2 694
5	სათადარიგო ნაწილები	59 404	69 237
6	მეორადი სათადარიგო ნაწილები	3 846	2 846
7	საკანცელარიო მარაგი	418	769
8	საამშენებლო-სარემონტო მასალები	28 536	28 536
	ჯამი:	269 947	276 183

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო მოთხოვნები	310 236	107 661
2	საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(50)	-
3	სხვა მოთხოვნები	10	3 982
	ჯამი:	310 196	111 643

7. საგადასახადო მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	მოგების გადასახადი	-	(56 852)
2	საშემოსავლო გადასახადი	-	(42 519)
3	დღგ	-	138 536
4	ქონების გადასახადი	-	(14 275)
5	მიწის გადასახადი	-	(5 803)
6	სხვა გადასახადი	-	124
	ჯამი:	-	19 211

8. ფულადი სახსრები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	110 757	13 387
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	1 850 218	102 814
	ჯამი:	1 960 975	116 201

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	სავაჭრო ვალდებულებები	1 641	8 345
2	ანგარიშ ვალდებული პირები	36	-
	ჯამი:	1 677	8 345

10. საგადასახადო მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	მოგების გადასახადი	78 317	-
2	საშემოსავლო გადასახადი	40 109	-
3	დღგ	(88 793)	-
4	ქონების გადასახადი	(1 165)	-
5	მიწის გადასახადი	15 005	-
6	სხვა გადასახადი	(40)	-
	ჯამი:	43 433	-

11. ამონაგები

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	შემოსავალი ელ. ენერგიის მიწოდებით	3 103 420	1 284 568
	ამონაგები მიწოდებიდან	3 103 420	1 284 568

12. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	ინფრასტრუქტურული ხარჯი	8 725	4 835
2	სწავლება-კვალიფიკაციის ხარჯი	3 600	-
3	კომუნიკაციის ხარჯი	2 668	2 228
4	რემონტის ხარჯი	1 271	1 271
5	საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	23 000	23 000
6	ეკოლოგიური მოსაკრებლის ხარჯი	3 840	3 840
7	სამეურნეო ხარჯი	72 089	59 595
8	სხვა ხარჯები	3 013	4 158
	ჯამი:	118 207	98 927

13. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	2 039	2 401
2	ელ.ენერგიის დანაკარგების დღგ-ს ხარჯი	18 987	7 460
3	შესყიდული ელ.ენერგიის ღირებულება	46	28
4	სხვა ხარჯები	56	65
	ჯამი:	21 128	9 954

14. საკურსო შემოსულობა და ხარჯი

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	შემოსულობა საკურსო სხვაობიდან	7 871	2 361
2	ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(28 761)	(3 902)
	ჯამი:	(20 890)	(1 541)

15. სხვა შემოსავალი

	დასახელება	2020 წელი	2019 წელი
1	შემოსულობა საშემოსავლო გადასახადის შეღავათიდან	28 730	11
2	შემოსულობა კაპიტალიზებადი საქიანობიდან	60 080	-
3	ვალდებულების ჩამოწერის შედეგი	8 154	-
	ჯამი:	96 964	11

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

		ნაშთი 31.12.2020	ნაშთი 31.12.2019
1	ფინანსური აქტივები		
	ფულადი საშუალებები სალაროში და ბანკში	1 960 975	116 201
	სესხები და მოთხოვნები	310 196	111 643
2	ფინანსური ვალდებულებები		
	ამორტიზებადი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო ვალდებულებების ჩათვლით)	45 110	8 345

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 ცვლილებებს ახდენს ეკონომიკური პირობებისა და მასზე დაქვემდებარებული აქტივების რისკების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შესანარჩუნებლად ან შესაცვლელად საწარმოს შეუძლია შეცვალოს დამფუძნებლებისათვის 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 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 ლარი	2018 წელი ლარი
ხელფასები	16 500	15 425
პრემია	-	363

გ) სამეურნეო ოპერაციები

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

დ) 2020 წლის საანგარიშო პერიოდში საწარმოს დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები გაცემული აქვს ინვესტიციის შევსების და შემცირების ნაწილში, ასევე შპს „პრაიმ ენერჯის“ გაუნაწილებელი მოგებიდან მიღებული აქვს 2020 წელს დივიდენდი.

	2019 წელი	2019 წელი
ინვესტიციის მოცულობა ლარში	1 716 698	1 771 368
შევსება/შემცირება	(55 670)	1000
საწესდებო კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	258 114	815 579
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.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „მცირე ენერჯის“ დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 16 აპრილს.

შ.პ.ს. „მცირე ენერჯი“

“MTSIRE ENERGY” LTD

№14-04/2021

16.04.2021წ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის
ანგარიში

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მცირე ენერჯი“-ს (შემდგომში „ჯგუფი“) 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 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 სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- ჯგუფის ფუნქციონირებადობის შეფასებაზე და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით, თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ასახავს საწარმოს გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2021 წლის 16 აპრილს.

დირექტორი

მ. ზოგიშვილი

16.04.2021 წ.





დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა

შპს „მცირე ენერჯი“-ს
დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მცირე ენერჯი“ ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მცირე ენერჯი“ ჯგუფის 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 წარვმართავდით 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 „მცირე ენერჯი“ ჯგუფისაგან 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 კონსოლიდირებული 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 „მცირე 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 საწარმოს 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ 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 „მცირე 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 „მცირე 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 „მცირე ენერჯი“ 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 ვაცნობთ 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

16.04.2021 წ.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		კონსოლიდირებული	
		31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 121 100	2 309 470
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>2 121 100</u>	<u>2 309 470</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	5	269 947	276 183
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	310 196	111 643
საგადასახადო მოთხოვნები	7	-	19 211
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	1 960 975	116 201
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>2 541 118</u>	<u>523 238</u>
სულ აქტივები		<u>4 662 218</u>	<u>2 832 708</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		258 114	815 579
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		4 358 994	2 008 784
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>4 617 108</u>	<u>2 824 363</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1 677	8 345
საგადასახადო ვალდებულებები	10	43 433	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>45 110</u>	<u>8 345</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>4 662 218</u>	<u>2 832 708</u>

დირექტორი

 მ. ბოგიშვილი



სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული

		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	11	3 103 420	1 284 568
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		7 324	15 903
მარაგის შეძენა		(34 213)	(36 336)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(362 601)	(313 998)
ცვთვის და ამორტიზაციის ხარჯი		(245 962)	(246 473)
შემენილი მომსახურების ხარჯი	12	(118 207)	(98 927)
საგადასახადო ხარჯი		(54 497)	(43 156)
სხვა ხარჯი	13	(21 128)	(9 954)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>2 274 136</u>	<u>551 628</u>
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	14	(20 890)	(1 541)
სხვა შემოსავლები	15	96 964	11
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>2 350 210</u>	<u>550 097</u>
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>2 350 210</u>	<u>550 097</u>

დირექტორი



მ. ბოგიშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2018 წაშთი	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 წაშთი	815 579	2 008 784	2 824 363
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(557 465)	-	(557 465)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	2 350 210	2 350 210
31.12.2020 წაშთი	258 114	4 358 994	4 617 108

დირექტორი



მ. ბოგიშვილი



ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

კონსოლიდირებული

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3 490 903	1 356 485
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(121 683)	(160 756)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(290 488)	(236 917)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	3 078 733	958 812
გადახდილი გადასახდები	(593 920)	(110 331)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 484 813	848 481
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
განხორციელებული ინვესტიციები	(52 390)	-
ძირითადი საშუალების შეძენა	(10 308)	(28 960)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(62 698)	(28 960)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება/შემცირება	(557 465)	(822 280)
მიღებული სესხის დაფარვა	-	-
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
სავალუტო გადაფასების შედეგი	(19 876)	(1 067)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(577 341)	(823 347)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრადა/შემცირება	1 844 774	(3 826)
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	116 201	120 027
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	1 960 975	116 201

დირექტორი

[Handwritten Signature]

მ. ზოგიშვილი

