

შეზღუდული პასუხისმგებლობის
საზოგადოება

„მცირე ენერჯი“

**კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება**

2018 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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 539 605	2 775 231
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>2 539 605</u>	<u>2 775 231</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	260 280	263 458
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	181 611	133 412
საგადასახადო მოთხოვნები	7	3 469	7 581
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	120 027	185 455
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>565 387</u>	<u>589 906</u>
სულ აქტივები		<u>3 104 992</u>	<u>3 365 137</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 638 859	2 097 538
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1 458 686	752 034
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3 097 545</u>	<u>2 849 572</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	9	-	241 725
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>241 725</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	7 430	7 026
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება		-	266 535
სხვა ვალდებულებები	17	<u>17</u>	<u>279</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>7 447</u>	<u>273 840</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>3 104 992</u>	<u>3 365 137</u>

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	11	1 393 873	1 406 106
კაპიტალიზებული შემოსავლები		-	87 312
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(3 177)	14 729
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(9 661)	(38 850)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(286 059)	(307 552)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(252 343)	(254 978)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	12	(78 147)	(98 223)
საგადასახადო ხარჯი		(47 355)	(48 605)
სხვა ხარჯი	13	(9 153)	(10 635)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		707 978	749 305
 საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	14	12 674	16 127
ფინანსური ხარჯი		(13 992)	(65 936)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		706 659	699 496
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		706 659	699 496

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება- ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2016 ნაშთი	<u>2 338 638</u>	<u>52 538</u>	<u>2 391 176</u>
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(241 100)	-	(241 100)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	699 496	699 496
31.12.2017 ნაშთი	<u>2 097 538</u>	<u>752 034</u>	<u>2 849 572</u>
გასული პერიოდის შესწორება	-	(7)	(7)
გადაანგარიშებული ნაშთი	<u>2 097 538</u>	<u>752 027</u>	<u>2 849 565</u>
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(458 679)	-	(458 679)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	706 659	706 659
31.12.2018 ნაშთი	<u>1 638 859</u>	<u>1 458 686</u>	<u>3 097 545</u>

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1344378	1411125
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(110 976)	(112 823)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(212 090)	(198 500)
<i>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები</i>	<u>1 021 312</u>	<u>1 099 802</u>
გადახდილი გადასახდების დაბრუნება	-	-
გადახდილი გადასახდები	(99 000)	(107 469)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u><u>922 312</u></u>	<u><u>992 333</u></u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(16 722)	(74 531)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(16 722)</u></u>	<u><u>(74 531)</u></u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება/შემცირება	(458 679)	(241 100)
მიღებული სესხის დაფარვა	(482 796)	(479 788)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(14 244)	(65 674)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	6 032	5 972
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(21 331)	(30 507)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u><u>(971 018)</u></u>	<u><u>(811 097)</u></u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u><u>(65 429)</u></u>	<u><u>106 705</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u><u>185 455</u></u>	<u><u>78 750</u></u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u><u>120 026</u></u>	<u><u>185 455</u></u>

დირექტორი

მ. ბოგიშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „მცირე ენერჯის“ წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, საწარმოს წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შპს „მცირე ენერჯი“ (შემდეგში საწარმო) 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.

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

შპს „მცირე ენერჯი“ საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ეწევა ელექტროენერგიის გენერაციას (ჰიდროელექტროსადგურები მდებარეობს ქობულეთის რ-ნის სოფ. აჭში და შვილობილი საწარმოს სადგურები, ყვარელის რ-ნის სოფ. საბუეში მდ. ინწობაზე). საწარმო გამომუშავებულ ელექტროენერგიას აწვდის პირდაპირ მომხმარებელს და ასევე ელექტროენერგეტიკული ბაზრის ოპერატორს.

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.

საწარმოს შვილობილი საწარმოს შესახებ ინფორმაცია მოტანილია ქვემოთ:

##	სახელწოდება	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის და საქმიანობის ადგილი	ფლობილი წილი/ზმის უფლების მქონე წილი (%)	
				31/12/2018	31/12/2017
1	შპს „პრაიმ ენერჯი“	ელექტროენერგ	საქართველო	100	100

		იის გენერაცია			
--	--	---------------	--	--	--

2. ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები ძველ სტანდარტებში და ინტერპრეტაციები

2.1 ძალაში შესული ახალი ფასს-ი, რომელიც გამოყენებული ფინანსური ანგარიშგების მოსაზადებლად

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს 15 „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ და ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ფასს 15-მა „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ და „ფასს 15-ის „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განმარტებებმა (შემდგომში „ფასს 15“) ჩაანაცვლა ბასს 18 „ამონაგები“, ბასს 11 „სამშენებლო კონტრაქტები“ და შესაბამისო ინტერპრეტაციები.

ფასს 15-ზე გადასვლის რეკომენდაციიდან გამომდინარე დაშვებულია მისი რეტროსპექტულად გამოყენება იმ ხელშეკრულებებისათვის, რომელიც არაა დასრულებული 2018 წლის 1 იანვრისათვის. ამ დაშვების გამოყენებით საწარმოს არ დასჭირვებია 2018 წლის 1 იანვრით არსებული ფინანსური ინფორმაციის გადაანგარიშება, რადგან ახალი სტანდარტის გამოყენებას არ გამოუწვევია მისი შეცვლის აუცილებლობა.

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები, აღიარება და შეფასება“. ის იწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს წინა ვერსიის მითითებებში, რომელიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და შეფასებას ეხება და აწესებს „ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის“ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღსარიცხად.

ფასს 9-ის მიღებით საწარმომ გამოიყენა ახალ სტანდარტზე გადასვლის პერიოდი და აირჩია არ გადახედოს წინა პერიოდებს. ფასს 9 -ის შემოღებას არ გამოუწვევია კლასიფიკაციის, შეფასებისა და გაუფასურებასთან მიმართებით ცვლილება და შესაბამისად, გაუნაწილებელი მოგების კორექტირება.

2.2 ახალი და შესწორებული ფასს, რომლებიც არაა შესული ძალაში

სტანდარტი და ინტერპრეტაციები, რომელიც საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის გამოცემულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა და რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინონ საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მოცემულია ქვემოთ. საწარმო ამ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ სხვა ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 16 „იჯარა“

ფასს 16 „იჯარა“ ჩაანაცვლებს ბასს 17 „იჯარა“. ფასს 16-ის მიზანია მეიჯარეებისა და მოიჯარეების მიერ იჯარის ოპერაციის სამართლიანად წარმდგენი მართებული ინფორმაციის გამჟღავნების უზრუნველყოფა.

სტანდარტი არსებითად ცვლის იჯარასთან დაკავშირებული ოპერაციის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენის პრინციპებს. ეს განსაკუთრებით ეხება მოიჯარის მიერ ფინანსური ინფორმაციის წარდგენას. ფაქტობრივად ერთნაირი მიდგომით დაექვემდებარება აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ინფორმაცია მოიჯარის მხრიდან. ფინანსური იჯარა და ჩვეულებრივი იჯარა განხილული იქნება ერთ კონტექსტში. ასეთ კატეგორიებად იჯარის კლასიფიცირება არ მოხდება მეიჯარესთან. იჯარით მიღებული აქტივი აღიარებული იქნება გამოყენების უფლების ფორმით, ხოლო მასთან დაკავშირებული გადასახდელები, საიჯარო ვალდებულებების სახით. იცვლება მათი თავდაპირველი და შემდგომი შეფასების წესები. დამკვიდრდება გამოყენების უფლების ცვეთის ახლებური მიდგომა და მის პარალელურად გარკვეულ შემთხვევებში შესაძლოა მოიჯარეს გამოყენების უფლების რეალური ღირებულებით წარდგენა მოუწიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. გამოყენების უფლების სახით აღიარებული აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი იქნება სხვა აქტივებისაგან განცალკევებით.

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

აღნიშნული ახალი ფასს-ის შემოღების თანმდევი გახდა გადასინჯვის საფუძველზე ცვლილებების შეტანა მოქმედ სტანდარტებში, რომლებიც გამოყენებული უნდა იქნეს მოცემული ახალი სტანდარტების გამოყენების პარალელურად.

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

ინტერპრეტაცია ეხება მოგების გადასახადების აღრიცხვას ისეთ შემთხვევებში, როდესაც საგადასახადო დაბეგვრა შეიცავს გაურკვევლობას, რაც გავლენას ახდენს ბასს-12-ის გამოყენებაზე. იგი არ ვრცელდება ბასს 12-ის მოქმედების არეალის მიღმა მყოფ გადასახადებზე და მოსაკრებლებზე, ამასთან იგი არ მოიცავს კონკრეტულ მოთხოვნებს გარუკვევლობის შემცველ საგადასახადო დაბეგვრასთან დაკავშირებული ჯარიმებისა და საურავების შესახებ. ინტერპრეტაცია კონტრეტულად მოიცავს შემდეგ საკითხებს:

- საწარმო კონსოლიდირებულად განიხილავს თუ არა გარკვეული საგადასახადო დაბეგვრის წესებს;
- დაშვებები, რომლებსაც საწარმო აკეთებს საგადასახადო ორგანოების მიერ გამოყენებული საგადასახადო დაბეგვრის შემოწმების შესახებ;
- როგორ განსაზღვრავს საწარმო დასაბეგრ მოგებას (საგადასახადო ზარალს), საგადასახადო ბაზებს, გაოუყენებელ საგადასახადო ზარალს, გამოუყენებელ საგადასახადო კრედიტებს და საგადასახადო განაკვეთებს;
- როგორ განიხილავს საწარმო ცვლილებების შეტანას ფაქტებსა და გარემოებებში.

საწარმომ უნდა განსაზღვროს, გაურკვევლობის შემცველი თითოეული საგადასახადო დაბეგვრის შემთხვევა ცალკე განიხილოს, თუ გაურკვევლობის შემცველ ერთ ან მეტ საგადასახადო დაბეგვრასთან ერთად. ამას უნდა მოჰყვეს მიდგომა, რომელიც უკეთესად ახდენს გაურკვევლობის გადაწყვეტის პროგნოზირებას. ინტერპრეტაცია ძალაში შედის

2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის, თუმცა მასზე გადასვლის გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს. საწარმო ინტერპრეტაციას გამოიყენებს მისი ძალაში შესვლის თარიღიდან. საწარმოს მოლოდინით, ამ ინტერპრეტაციის გამოყენება არანაირ გავლენას არ მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 9-ში: „საავანსო გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით.“

ფასს 9-ის მიხედვით, სავალო ინტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ან ამორტიზირებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იმ პირობით, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დანჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდას“ („მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების“ კრიტერიუმი) და, რომ საწარმო ფლობს ინსტრუმენტს ამ კლასიფიკაციის შესაბამისი ბიზნესმოდელის ფარგლებში. ფასს 9-ში შესული ცვლილებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი აკმაყოფილებს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების კრიტერიუმს მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა მოვლენა ან გარემოება, რომელიც იწვევს კონტრაქტის ვადაზე ადრე შეწყვეტას და განურჩევლად იმისა, თუ რომელი მხარე იხდის ან იღებს გონივრულ კომპენსაციას კონტრაქტის ვადაზე ადრე შეწყვეტისთვის.

ცვლილებები გამოყენებულ უნდა იქნეს რეტროსპექტულად და ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ეს ცვლილებები არსებით გავლენას არ მოახდენს საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

ბასს (IAS) 12” მოგებიდან გადასახადები“

ცვლილებების მიხედვით, მოგების გადასახადის გავლენა დივიდენდებზე უფრო პირდაპირ უკავშირდება წარსულში მომხდარ გარიგებებს ან მოვლენებს, რომლებმაც წარმოქმნა გასანაწილებელი მოგება, და არა მფლობელებზე განაწილებებს. შესაბამისად, საწარმო აღიარებს მოგების გადასახადის გავლენას დივიდენდებზე მოგებაში ან ზარალში, სხვა შემოსავალში ან საკუთარ კაპიტალში იმისდა მიხედვით, თუ სად აღიარა საწარმომ თავდაპირველად ეს წარსულში მომხდარი გარიგებები და მოვლენები.

საწარმომ ეს ცვლილებები უნდა გამოუყენოს 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. როდესაც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებებს, მან ისინი უნდა გამოიყენოს უახლესი შედარებითი პერიოდის დასაწყისიდან აღიარებულ დივიდენდებზე მოგების გადასახადის გავლენის აღრიცხვისას. საწარმოს მიერ ეს ცვლილებები გამოყენებული იქნება ძალაში შესვლის თარიღიდან.

3. არსებითი სალიცხვო პოლიტიკა

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

შესაბამისობის პრინციპი

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პრინციპები

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

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

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში

შვილობილ საწარმოში ფლობილი ინვესტიციები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებებში აისახება თვითღირებულებით.

შვილობილი საწარმოდან მიღებული დივიდენდები საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც დადგინდება საწარმოს დივიდენდების მიღების უფლება. აღნიშნული დივიდენდები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 მრავალსექტრიანი 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 გადანყვეტილება.

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 ფასდამოშებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მითანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის 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 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

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

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

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

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

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

წარსადაგენ პერიოდში საწარმოს არ გააქცნდა რეალური ღირებულებით შეაფასებელი ფინანსური აქტივები.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საოპერაციო ხარჯები

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

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი წარმოადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებულ შენატანს მასში მომხდარი ცვლილებების გათვალისწინებით.

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

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად საიჯარო გადასახდელები იჯარის ვადის განმავლობაში ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მინა	დაუდგმელი მოვლობა	დაუმთავრებელი შენობა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	საპროექტო-სამშენობო სამუშაოები	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	სულ
საწყისი (ისტორიული) ღირებულება									
ნაშთი: 31.12.2016	99252	8631	0	1099056	1998978	9473	67396	0	3282786
აქტივების შეძენა					14305	1814	87312		103430
აქტივების გასვლა					(5591)				(5591)
ნაშთი: 31.12.2017	99252	8631	0	1099056	2007692	11286	154708	0	3380625
აქტივების შეძენა				2754			13968	2754	19476
აქტივების გასვლა						(340)		(2754)	(3093)
ნაშთი: 31.12.2018	99252	8631	0	1101810	2007692	10947	168677	0	3397008
აღიარებული ცვეთა									
ნაშთი: 31.12.2016	0	0	0	122806	225487	4310	0	0	352603
ცვეთის დარიცხვა				76391	176471	2116			254978
ცვეთის ჩამოწერა					(2187)				(2187)
ნაშთი: 31.12.2017	0	0	0	199197	399772	6426	0	0	605395
ცვეთის დარიცხვა				76414	174133	1800			252347
ცვეთის ჩამოწერა						(340)			(340)
ნაშთი: 31.12.2018	0	0	0	275612	573905	7886	0	0	857403
საბალანსო ღირებულება									
სნლ-31.12.2016	99252	8631	0	976250	1773491	5163	67396	0	2930182
სნლ-31.12.2017	99252	8631	0	899859	1607920	4860	154708	0	2775231
სნლ-31.12.2018	99252	8631	0	826198	1433787	3061	168677	0	2539605

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

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობა

დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1 ხარჯად აღიარებული მარაგი	12 838	24 122
2 მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	263 458	263 458

3	მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	260 280	263 458
---	--------------------------	----------------	----------------

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	181 602	131 011
2	წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	-	2 252
3	სხვა მოთხოვნები	10	149
	ჯამი:	181 611	133 412

7. საგადასახადო მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	მოგების გადასახადი	(50 222)	(40 150)
2	საშემოსავლო გადასახადი	(45 041)	(41 952)
3	დღგ	123 894	119 763
4	ქონების გადასახადი	(10 108)	(15 150)
5	მინის გადასახადი	(15 141)	(14 968)
6	სხვა გადასახადი	87	38
	ჯამი:	3 469	7 581

8. ფულადი სახსრები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ფული საბანკო ანგარიშზე - ლარი	14 204	13 925
2	ფული საბანკო ანგარიშზე - ვალუტა	105 823	171 531
	ჯამი:	120 027	185 455

9. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	საქართველოს ბანკი - სესხის ძირი	-	241 725
	ჯამი:	-	241 725

ბანკის სესხი მიღებული აქვს შვილობილ საწარმოს. სესხის გარანტორს წარმოადგენს სათავო საწარმო რომელსაც გარანტიათ დაგირავებული აქვს წილი შვილობილ საწარმოში სრული ოდენობით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
--	------------	---------------------	---------------------

1	სავაჭრო ვალდებულებები	7 430	7 026
	ჯამი:	7 430	7 026

11. ამონაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2017	ნაშთი 31.12.2016
1	შემოსავალი ელ. ენერგიის მიწოდებით	1 406 106	1 449 636
	ამონაგები მიწოდებიდან	1 406 106	1 449 636

12. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	ინფრასტრუქტურული ხარჯი	5 713	5 644
2	საიჯარო ხარჯი	3 198	3 198
3	სწავლება-კვალიფიკაციის ხარჯი	3 356	3 630
4	კომუნიკაციის ხარჯი	1 562	1 565
5	დაზღვევის ხარჯი	9 968	11 333
6	საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	26 000	16 950
7	ეკოლოგიური მოსაკრებლის ხარჯი	6 960	6 960
8	სამეურნეო ხარჯი	20 843	48 234
9	სხვა ხარჯები	546	709
	ჯამი:	78 147	98 223

13. სხვა ხარჯები

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	ძირითადი საშუალებების ჩამოწერის ხარჯი	-	2 032
2	დანაკარგების დღგ-ს ხარჯი	9 139	2 291
3	სხვა ხარჯები	14	6 312
	ჯამი:	9 153	10 635

4.12 საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი

	დასახელება	2018 წელი	2017 წელი
1	შემოსულობა საკურსო სხვაობიდან	40 172	142 305
2	ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(27 499)	(126 178)
	ჯამი:	12 674	16 127

15. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

		ნაშთი 31.12.2018	ნაშთი 31.12.2017
1	ფინანსური აქტივები		
	ფულადი საშუალებები სალაროში და ბანკში	45 891	106 023
	სესხები და მოთხოვნები	70 048	75 406
2	ფინანსური ვალდებულებები		
	ამორტიზებადი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები (სავაჭრო ვალდებულებების ჩათვლით)	552	454

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.

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ა) შპს „მცირე ენერჯი“ - მაკონტროლებელი ურთიერთობები

2018 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.

	2018 წელი	2017 წელი
	ლარი	ლარი
ხელფასები	7500	7500

პრემია	-	625
---------------	---	-----

გ) 2018 წლის საანგარიშო პერიოდში საწარმოს დაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული ოპერაციები გაცემული აქვს ინვესტიციის შევსების და შემცირების ნაწილში, ასევე შპს „პრაიმ ენერჯის“ გაუნაწილებელი მოგებიდან მიღებული აქვს 2018 წელს დივიდენდი.

	2018 წელი	2017 წელი
ინვესტიციის მოცულობა ლარში	226 617	3 431 802
შევსება/შემცირება	(122 890)	(101 440)
საწესდებო კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	3 434 089	3 330 362
გადახდილი დივიდენდი	170 051	90 000

17. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

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

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

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „მცირე ენერჯის“ დირექტორმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 24 აპრილს.

№ 18-04/2019

24.04.2019

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის
ანგარიში

2018 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 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა
და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ,
საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის,
რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა
საწარმოს 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 უზრუნველყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება საწარმოს დირექტორის მიერ დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2019 წლის 24 აპრილს.

პატივისცემით

დირექტორი
მ. ზოგიშვილი
24.04.2019 წ.






დამოუკიდებელი აუდიტორის

დასკვნა

შპს „მცირე ენერჯი“-ს დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მცირე ენერჯი“ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 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 2018 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 დამოუკიდებელი 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, 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; გვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტებული 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 დავეგვათ 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



24.04.2019წ.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2 539 605	2 775 231
სულ გრძელვადიანი აქტივი		<u>2 539 605</u>	<u>2 775 231</u>
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	260 280	263 458
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	181 611	133 412
საგადასახადო მოთხოვნები	7	3 469	7 581
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	8	120 027	185 455
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>565 387</u>	<u>589 906</u>
სულ აქტივები		<u>3 104 992</u>	<u>3 365 137</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 638 859	2 097 538
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		<u>1 458 686</u>	<u>752 034</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3 097 545</u>	<u>2 849 572</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	9	-	241 725
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>-</u>	<u>241 725</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	7 430	7 026
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ვალდებულება		-	266 535
სხვა ვალდებულებები		<u>17</u>	<u>279</u>
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>7 447</u>	<u>273 840</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>3 104 992</u>	<u>3 365 137</u>

დირექტორი

მ. ზოგიშვილი



სრული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	11	1 393 873	1 406 106
კაპიტალიზებული შემოსავლები		-	87 312
ცვლილება მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		(3 177)	14 729
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(9 661)	(38 850)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(286 059)	(307 552)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(252 343)	(254 978)
შეძენილი მომსახურების ხარჯი	12	(78 147)	(98 223)
საგადასახადო ხარჯი		(47 355)	(48 605)
სხვა ხარჯი	13	(9 153)	(10 635)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>707 978</u>	<u>749 305</u>
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსულობა და ზარალი	14	12 674	16 127
ფინანსური ხარჯი		(13 992)	(65 936)
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>706 659</u>	<u>699 496</u>
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>706 659</u>	<u>699 496</u>

დირექტორი



მ. ბოგიშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ კაპიტალი
31.12.2016 ნაშთი	<u>2 338 638</u>	<u>52 538</u>	<u>2 391 176</u>
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(241 100)	-	(241 100)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	699 496	699 496
31.12.2017 ნაშთი	<u>2 097 538</u>	<u>752 034</u>	<u>2 849 572</u>
გასული პერიოდის შესწორება	-	(7)	(7)
გადაანგარიშებული ნაშთი	<u>2 097 538</u>	<u>752 027</u>	<u>2 849 565</u>
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება (+;-)	(458 679)	-	(458 679)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	706 659	706 659
31.12.2018 ნაშთი	<u>1 638 859</u>	<u>1 458 686</u>	<u>3 097 545</u>

დირექტორი



მ. ზოგიშვილი



ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1344378	1411125
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(110 976)	(112 823)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(212 090)	(198 500)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	<u>1 021 312</u>	<u>1 099 802</u>
გადახდილი გადასახდების დაბრუნება	-	-
გადახდილი გადასახდები	(99 000)	(107 469)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>922 312</u>	<u>992 333</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(16 722)	(74 531)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(16 722)</u>	<u>(74 531)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის შევსება/შემცირება	(458 679)	(241 100)
მიღებული სესხის დაფარვა	(482 796)	(479 788)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(14 244)	(65 674)
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	6 032	5 972
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	(21 331)	(30 507)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	<u>(971 018)</u>	<u>(811 097)</u>
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	<u>(65 429)</u>	<u>106 705</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	<u>185 455</u>	<u>78 750</u>
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	<u>120 026</u>	<u>185 455</u>

დირექტორი



მ. ბოგიშვილი

