

შპს „ენერჯი სერვისი“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2019წელი

ს/კ 205210369

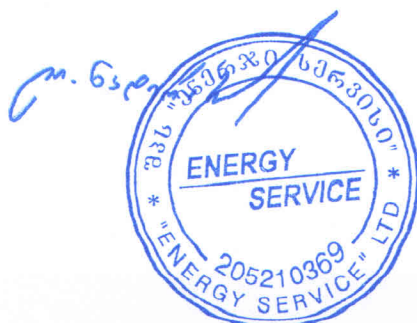
ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	395 543	999 832
საფაქრო მოთხოვნები	7	4 468 476	3 471 588
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		28 282	24 828
მარაგები	8	2 650 138	2 702 410
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		12 412	2 867
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 683	1 917
ძირითადი საშუალებები	4	3 094 721	1 535 058
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		10 651 255	8 738 500
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	9	2 291 656	2 492 557
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			2 176
საგადასახადო ვალდებულებები		83 619	30 658
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		11 835	12 049
სულ ვალდებულებები		2 387 110	2 537 439
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საემისიო შემოსავალი')		8 666	8 666
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		8 235 405	6 192 395
გადაფასების რეზერვი		20 074	
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		8 264 145	6 201 061
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10 651 255	8 738 500

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	395 543	999 832
სავაჭრო მოთხოვნები	7	4 468 476	3 471 588
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		28 282	24 828
მარაგები	8	2 650 138	2 702 410
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		12 412	2 867
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 683	1 917
ძირითადი საშუალებები	4	3 094 721	1 535 058
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		10 651 255	8 738 500
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	2 291 656	2 492 557
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			2 176
საგადასახადო ვალდებულებები		83 619	30 658
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		11 835	12 049
სულ ვალდებულებები		2 387 110	2 537 439
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საერთო საკუთრება')		8 666	8 666
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		8 235 405	6 192 395
გადაფასების რეზერვი		20 074	
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		8 264 145	6 201 061
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10 651 255	8 738 500

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2019	31.12.2018
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	8 373 583	7 800 752
მომსახურების გაწევიდან	280 727	151 200

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	8 654 310	7 951 952

სხვა შემოსავალი	46 004	273 625
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-585 370	-443 053
ცვეთა და ამორტიზაცია	-51 063	-27 870
საპროცენტო შემოსავალი:	12 383	5 023
საპროცენტო ხარჯი :	-1 984	-8 479
იჯარის ხარჯი	-18 381	-75 356
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-4 794 562	-5 048 904
სულ საოპერაციო ხარჯები	-5 392 973	-5 325 014

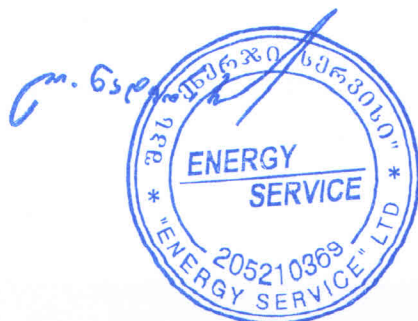
საოპერაციო მოგება	3 261 337	2 626 938
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-86 081	-23 489
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-48 946	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან:	3 126 310	2 603 448
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	3 126 310	2 603 448

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2019	31.12.2018
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	8 373 583	7 800 752
მომსახურების გაწევიდან	280 727	151 200

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	8 654 310	7 951 952

სხვა შემოსავალი	46 004	273 625
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-585 370	-443 053
ცვეთა და ამორტიზაცია	-51 063	-27 870
საპროცენტო შემოსავალი:	12 383	5 023
საპროცენტო ხარჯი :	-1 984	-8 479
იჯარის ხარჯი	-18 381	-75 356
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-4 794 562	-5 048 904
სულ საოპერაციო ხარჯები	-5 392 973	-5 325 014

საოპერაციო მოგება	3 261 337	2 626 938
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-86 081	-23 489
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-48 946	
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	3 126 310	2 603 448
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	3 126 310	2 603 448

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 694 339	2 218 975
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2 030 056	-1 130 161
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1 182 491	-216 411
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-518 208	872 403
სავალუტო კურსის ეფექტი	-86 081	-21 402
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	999 832	148 831
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	395 543	999 832

დირექტორი

ს/კ 205210369



ლევან ნადირაძე

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2019	31.12.2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 694 339	2 218 975
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2 030 056	-1 130 161
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1 182 491	-216 411
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-518 208	872 403
სავალუტო კურსის ეფექტი	-86 081	-21 402
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	999 832	148 831
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	395 543	999 832

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	8 666		6 192 395	6 201 061
				-
წმინდა მოგება	-	-	3 126 310	3 126 310
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3 126 310	3 126 310
გადაფასების რეზერვი		20 074		20 074
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1 182 491)	(1 182 491)
კაპიტალის სხვა ცვლილება			99 191	99 191
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	8 235 405	8 264 145

დირექტორი:

ს/კ 205210369

ლ. ნადირაძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	8 666		6 192 395	6 201 061
				-
წმინდა მოგება	-	-	3 126 310	3 126 310
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	3 126 310	3 126 310
გადაფასების რეზერვი		20 074		20 074
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1 182 491)	(1 182 491)
კაპიტალის სხვა ცვლილება			99 191	99 191
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	8 235 405	8 264 145

დირექტორი:

ლ. ნადირაძე

ს/კ 205210369

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ენერჯი სერვისი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს ქ.თბილისში, დაბა ზაპესი, არსენ ოქროჯანაშვილის ქუჩა 1-ლი, შესახვევი #2. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : ბუნებრივი აირის აღრიცხვის ხელსაწყოების რეალიზაცია და გაზგამანაწილებელი სადგურების მშენებლობა. შპს „ენერჯი სერვისი“ არის კომპანია HONEYWELL-ის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში. კომპანიის პროდუქციის ძირითადი მომხმარებლები არიან: შპს „სოკარ ჯორჯია გაზი“, სს „საქორგაზი“, შპს „თბილისი ენერჯი“, სს „საქართველოს ნავთობისა და გაზის კორპორაცია“. შპს „ენერჯი სერვისი“ დაფუძნდა 2007 წლის 15 ივნისს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 55%- იანი წილის მფლობელია ლევან ნადირაძე (პ/ნ 01024036665), საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი. და 45%-იანი წილის მფლობელია შპს „მპიგ სერვისი“ (ს/კ 205030303),

შპს ენერჯი სერვისმა 2019 წლის მაისის თვეში შეიძინა შპს პიკაჯეოს (ს/კ 205172230) 100%-იანი წილი, ხოლო ამავე წლის ნოემბერში მოხდა შპს პიკაჯეოს შერწყმა შპს ენერჯი სერვისთან.

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში). კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- მას წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური

ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, მოთხოვნად დეპოზიტებს, რომელთა ვადაც 3 თვეს ან უფრო ნაკლებს შეადგენს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია დასრულებისა და გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი

სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 50 წელი
- მოწყობილობა-დანადგარები 10-15 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 წელი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5 წელი
- ავეჯი 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივები 10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების

(სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლობები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

გადავადებული და მიმდინარე მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 01 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, საკრედიტო კავშირის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 01 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი ე.წ. “დაგროსილი” თანხიდან (ჯერ უნდა მოხდეს გასაცემი დივიდენდის ნეტო თანხის დაგროსვა 5% საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით და შემდეგ 0,85 გაყოფით მიიღება მოგების გადასახდით დასაბეგრი ბაზა), რომელიც გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადთან დაკავშირებულ გადავადებულ აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და შემდგომ. კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში 2017 წელს მიღებული მოგებიდან მოგების გადასახადის ვალდებულება. აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ასევე შეღავათიანი საგადასახადო დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული

პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა აღნიშნული სესხის დაბრუნების ან ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღების (ან ავანსის დაბრუნების) შემდეგ, კომპანიას შესაბამისი დეკლარირების გზით შეუძლია ამ ოპერაციებზე გადახდილი (დეკლარირებული) მოგების გადასახადის ჩათვლა. ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

4. ძირითადი საშუალებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ძირითადი საშუალებები	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენ--ნაგებ	მანქ.დან.ინსტ	ავეჯიკომპტ.	მსუბუქი ავტომობ	სულ
31.დეკემბერი 2017	439637	275230		29790	14792		759449
							0
შეძენა		633548	908778		80302	89371	1711999
გასვლა		-908778	-6759	-7808	-7396	-5649	-936390
ნაშთი 31.12.2018	439637	0	902019	21982	87698	83722	1535058
							0
შეძენა	628644	138881	1116841	42135	54491	111607	2092599
ცვეთა			-7034	-8857	-22485	-12454	-50830
გადაფასება						20074	20074
გასვლა	-					-62543	-502180
	439637						
ნაშთი 31.12.2019	628644	138881	2011826	55260	119704	140406	3094721
							0
ნარჩენი ღირებულება							0
31.დეკემბერი 2018	439637	0	902019	21982	87698	83722	1535058
31.დეკემბერი 2019	628644	138881	2011826	55260	119704	140406	3094721

5. ა რ ა მ ა ტ ე რ ი ა ლ უ რ ი ა ქ ტ ი ვ ე ბ ი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	არა მატერიალური აქტივები
საბალანსო ღირებულება 31.12.2017	2175
შეძენა	
გასვლა	(258)
ნაშთი 31.12.2018	1917
ამორტიზაცია	(234)
ცვეთა	
გასვლა	
ნაშთი 31.12.2019	(1683)
ნარჩენი ღირებულება	
31.12.2018	1917
31.12.2019	1683

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
ფული სალაროში	400	
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	409 725	189 627
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	589 707	205 916
	1	1
	999 832	395 543

7. სავაჭრო მოთხოვნები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს :	31 დეკემბერი 2018წ	31 დეკემბერი 2019წ
	3 471 588	4 468 476

სავაჭრო მოთხოვნის უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს კომპანიის 3 ძირითადი დამკვეთის დებიტორულ დავალიანებას რაც ჯამში შეადგენს: 2018 წ - 3 231 493 ლარს, ლარს, ხოლო 2019წ - 3 948 201 ლარს, რაც წარმოადგენს 2018 წელს მთლიანი აქტივების 36,98% , ხოლო 2019 წელს მთლიანი აქტივების 37,07%

8. მარაგები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
ნედლეული და მასალები	2 664 521	2 628 926
მზა პროდუქცია	24549	9116
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13340	12096
სულ მარაგები	2 702 410	2 650 138

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2 492 557	2 291 656
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	2176	
საგადასახადო ვალდებულებები	30658	83619
სხვა ვალდებულებები (გასაცემი დივიდენდი)	12049	11835
სულ ვალდებულებები:	2 537 439	2 387 110

10. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8666 ლარს ,

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში. 2018 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 1 182 491 ლარის ოდენობით.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 31 დეკემბერი	8666		6 192 395	6 201 061
				-
წმინდა მოგება	-	-	3 126 310	3 126 310
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1 182 491)	(1 182 491)
გადაფასების რეზერვი		20074		20074
საწესდებოკაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
კაპიტალის სხვა ცვლილება			99 191	99 191
2019 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20074	8 235 405	8 264 145

10. მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს. გარემოს დაცვის საკითხები. საქართველოში გარემოს დაცვის რეგულაციების შესრულება ძალას იკრეფს და სახელმწიფო ორგანოების მიერ გარემოს დაცვის მიდგომები მუდმივად გადაიხედება. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოს რეგულაციების შესრულების ფარგლებში. ვალდებულების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარებაც. პოტენციური ვალდებულება, რომელიც არსებულ რეგულაციებში ცვლილებებით, სამოქალაქო დავებით ან კანონმდებლობის ცვლილებით არის გამოწვეული, წინასწარ ვერ შეფასდება, თუმცა ასეთი ცვლილებები შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ გარემოში, არსებული კანონმდებლობის პირობებში, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ არ არსებობს მნიშვნელოვანი ვალდებულებები გარემოს დაზიანების თვალსაზრისით.

11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შპს „ენერჯი სერვისი“
ს/კ 205210369

დირექტორი:



ლ. ნადირაძე