

შპს „ენერჯი სერვისი“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2020 წელი

ს/კ 205210369

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2019	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1 324 600	395 543
სავაჭრო მოთხოვნები	7	3 595 783	4 468 476
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		13 306	28 282
მარაგები	8	2 826 664	2 650 138
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		52 760	12 412
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 450	1 683
ძირითადი საშუალებები	4	2 221 787	3 094 721
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		10 036 350	10 651 255
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	681 131	2 291 656
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		63 975	83 619
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		14 184	11 835
სულ ვალდებულებები		759 290	2 387 110
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საერთო შემოსავალი')		8 666	8 666
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		9 248 320	8 235 405
გადაფასების რეზერვი		20 074	20 074
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		9 277 060	8 264 145
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10 036 350	10 651 255

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2019	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1 324 600	395 543
საფაქრო მოთხოვნები	7	3 595 783	4 468 476
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		13 306	28 282
მარაგები	8	2 826 664	2 650 138
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		52 760	12 412
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 450	1 683
ძირითადი საშუალებები	4	2 221 787	3 094 721
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		10 036 350	10 651 255
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	9	681 131	2 291 656
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		63 975	83 619
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები		14 184	11 835
სულ ვალდებულებები		759 290	2 387 110
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში)		8 666	8 666
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		9 248 320	8 235 405
გადაფასების რეზერვი		20 074	20 074
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		9 277 060	8 264 145
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10 036 350	10 651 255

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2020	31.12.2019
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	6 321 877	8 373 583
მომსახურების გაწევიდან	203 202	280 727

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	6 525 079	8 654 310

სხვა შემოსავალი	2 861 982	46 004
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-613 568	-585 370
ცვეთა და ამორტიზაცია	-90 614	-51 063
საპროცენტო შემოსავალი:	6 322	12 383
საპროცენტო ხარჯი :	-780	-1 984
იჯარის ხარჯი		-18 381
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3 721 045	-4 794 562
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1 557 703	-5 392 973

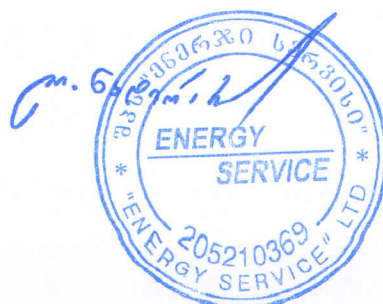
საოპერაციო მოგება	4 967 376	3 261 337
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-125 407	-86 081
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-8 687	-48 946
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან:	4 833 282	3 126 310
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	4 833 282	3 126 310

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 N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2020	31.12.2019
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	6 321 877	8 373 583
მომსახურების გაწევიდან	203 202	280 727

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	6 525 079	8 654 310

სხვა შემოსავალი	2 861 982	46 004
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-613 568	-585 370
ცვეთა და ამორტიზაცია	-90 614	-51 063
საპროცენტო შემოსავალი:	6 322	12 383
საპროცენტო ხარჯი :	-780	-1 984
ოჯარის ხარჯი		-18 381
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3 721 045	-4 794 562
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1 557 703	-5 392 973

საოპერაციო მოგება	4 967 376	3 261 337
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-125 407	-86 081
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-8 687	-48 946
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	4 833 282	3 126 310
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	4 833 282	3 126 310

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"

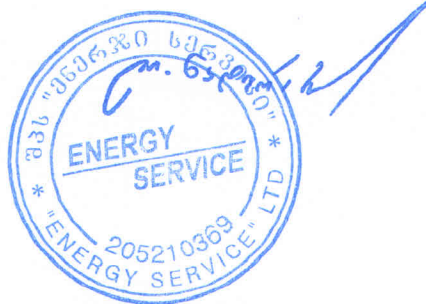
ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2020	31.12.2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 819 892	2 694 339
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 054 940	-2 030 056
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-3 820 368	-1 182 491
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1 054 464	-518 208
სავალუტო კურსის ეფექტი	-125 407	-86 081
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	395 543	999 832
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 324 600	395 543

დირექტორი

ს/კ 205210369



ლევან ნადირაძე

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2020	31.12.2019
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 819 892	2 694 339
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	1 054 940	-2 030 056
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-3 820 368	-1 182 491
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1 054 464	-518 208
სავალუტო კურსის ეფექტი	-125 407	-86 081
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	395 543	999 832
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 324 600	395 543

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

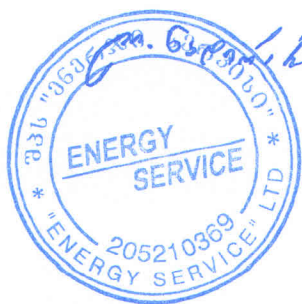
ს/კ 205210369

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	8 235 405	8 264 145
				-
წმინდა მოგება	-	-	4 833 282	4 833 282
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	4 833 282	4 833 282
გადაფასების რეზერვი				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(3 820 367)	(3 820 367)
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	9 248 320	9 277 060

დირექტორი:

ს/კ 205210369



ლ. ნადირაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	8 235 405	8 264 145
				-
წმინდა მოგება	-	-	4 833 282	4 833 282
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	4 833 282	4 833 282
გადაფასების რეზერვი				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(3 820 367)	(3 820 367)
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2020 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	9 248 320	9 277 060

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 2020 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),

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 შესადარისი 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 დღგ-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 სარგებლები 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 საშუალებების 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 ანგარიშგებაში 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	ავიჯიკომპტ.	მსუბუქი ავტომობ	სულ
31.დეკემბერი 2018	439637		902019	21982	87698	83722	1535058
							0
შეძენა	628644	138881	1116841	42135	54491	131681	2112673
გასვლა	-439637		-7034	-8857	-22485	-74997	-553010
ნაშთი 31.12.2019	628644	138881	2011826	55260	119704	140406	3094721
							0
შეძენა		184546	327858	266377	41850	154522	975153
ცვეთა			-30281	-21142	-23151	-15805	-90379
გადაფასება							0
გასვლა		-323427	-1297389		-39236	-97656	-1757708
ნაშთი 31.12.2020	628644	0	1012014	300495	99167	181467	2221787
							0
ნარჩენი ღირებულება							0
31.დეკემბერი 2019	628644	138881	2011826	55260	119704	140406	3094721
31.დეკემბერი 2020	628644	0	1012014	300495	99167	181467	2221787

5. არამატერიალური აქტივები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	არა მატერიალური აქტივები
საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	1917
შეძენა	
გასვლა	(234)
ნაშთი 31.12.2019	1683
ამორტიზაცია	(233)
ცვეთა	
გასვლა	
ნაშთი 31.12.2019	(1450)
ნარჩენი ღირებულება	
31.12.2019	1683
31.12.2020	1450

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
ფული სალაროში	0	
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	189 627	307 900
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	205 916 ¹	1 016 700 ¹
	395543 ¹	1 324 600 ¹

7. სავაჭრო მოთხოვნები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს :	31 დეკემბერი 2019წ	31 დეკემბერი 2020წ
	4 468 476	3 595 783

სავაჭრო მოთხოვნის უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს კომპანიის 3 ძირითადი დამკვეთის დებიტორულ დავალიანებას რაც ჯამში შეადგენს: 2019 წ - 3 948 201 ლარს, ლარს, ხოლო 2020წ - 3 374 901 ლარს, რაც წარმოადგენს 2019 წელს მთლიანი აქტივების 37,07% , ხოლო 2020 წელს მთლიანი აქტივების 33,63%

8. მარაგები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები	2 628 926	2 774 303
მზა პროდუქცია	9116	30 694
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12096	21 667
სულ მარაგები	2 650 138	2 826 664

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2 291 656	681 131
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	0	
საგადასახადო ვალდებულებები	83619	63 975
სხვა ვალდებულებები (გასაცემი დივიდენდი)	11835	14 184
სულ ვალდებულებები:	2 387 110	759 290

10. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8666 ლარს ,

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში. 2020 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 3 820 367 ლარის ოდენობით.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საწესდებო კაპიტალი გადაფასების რეზერვი გაუნაწილებელი მოგება მთლიანი კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბერი	8666	20074	8 235 405	8 264 145
				-
წმინდა მოგება	-	-	4 833 282	4 833 282
გაცემული დივიდენდი	-	-	(3 820 367)	(3 820 367)
გადაფასების რეზერვი		-		
საწესდებოკაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
კაპიტალის სხვა ცვლილება				
2020 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20074	9 248 320	9 277 060

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