

შპს „ენერჯი სერვისი“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2021 წელი

ს/კ 205210369

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	149 013	1 324 600
საფაქრო მოთხოვნები	7	4 121 195	3 595 783
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		35 903	13 306
მარაგები	8	2 485 655	2 826 664
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		40 555	52 760
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 217	1 450
ძირითადი საშუალებები	4	5 284 965	2 221 787
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		12 118 503	10 036 350
ვალდებულებები			
საფაქრო ვალდებულებები	9	789 970	681 131
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		70 239	63 975
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		201 645	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		489 274	
სხვა ვალდებულებები		19 384	14 184
სულ ვალდებულებები		1 570 512	759 290
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში		8 666	8 666
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		10 519 251	9 248 320
გადაფასების რეზერვი		20 074	20 074
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		10 547 991	9 277 060
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12 118 503	10 036 350

დირექტორი



ლევან ნადირაძე

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	149 013	1 324 600
სავაჭრო მოთხოვნები	7	4 121 195	3 595 783
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		35 903	13 306
მარაგები	8	2 485 655	2 826 664
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		40 555	52 760
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 217	1 450
ძირითადი საშუალებები	4	5 284 965	2 221 787
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		12 118 503	10 036 350
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	789 970	681 131
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		70 239	63 975
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		201 645	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		489 274	
სხვა ვალდებულებები		19 384	14 184
სულ ვალდებულებები		1 570 512	759 290
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში)		8 666	8 666
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		10 519 251	9 248 320
გადაფასების რეზერვი		20 074	20 074
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		10 547 991	9 277 060
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12 118 503	10 036 350

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2021	31.12.2020
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	6 462 394	6 321 877
მომსახურების გაწევიდან	119 917	203 202

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	6 582 311	6 525 079

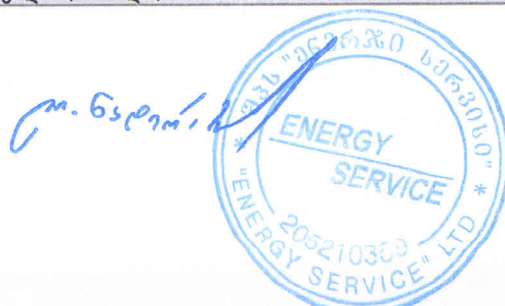
სხვა შემოსავალი	357 411	2 861 982
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-622 558	-613 568
ცვეთა და ამორტიზაცია	-95 660	-90 614
საპროცენტო შემოსავალი:	18 458	6 322
საპროცენტო ხარჯი :	-7 407	-780
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3 820 922	-3 721 045
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4 170 678	-1 557 703

საოპერაციო მოგება	2 411 633	4 967 376
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	22 384	-125 407
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	42 591	-8 687
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან:	2 476 608	4 833 282
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	2 476 608	4 833 282

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



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2021	31.12.2020
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	6 462 394	6 321 877
მომსახურების გაწევიდან	119 917	203 202

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	6 582 311	6 525 079

სხვა შემოსავალი	357 411	2 861 982
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-622 558	-613 568
ცვეთა და ამორტიზაცია	-95 660	-90 614
საპროცენტო შემოსავალი:	18 458	6 322
საპროცენტო ხარჯი :	-7 407	-780
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-3 820 922	-3 721 045
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4 170 678	-1 557 703

საოპერაციო მოგება	2 411 633	4 967 376
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	22 384	-125 407
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	42 591	-8 687
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2 476 608	4 833 282
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	2 476 608	4 833 282

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

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 146 103	3 819 892
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3 158 604	1 054 940
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1 205 677	-3 820 368
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-1 218 178	1 054 464
სავალუტო კურსის ეფექტი	42 591	-125 407
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 324 600	395 543
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	149 013	1 324 600

დირექტორი

ს/კ 205210369



ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3 146 103	3 819 892
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-3 158 604	1 054 940
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1 205 677	-3 820 368
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-1 218 178	1 054 464
სავალუტო კურსის ეფექტი	42 591	-125 407
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	1 324 600	395 543
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	149 013	1 324 600

დირექტორი

ლეივან ნადირაძე

ს/კ 205210369

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	9 248 320	9 277 060
				-
წმინდა მოგება	-	-	2 476 608	2 476 608
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 476 608	2 476 608
გადაფასების რეზერვი				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1 205 677)	(1 205 677)
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2021 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	10 519 251	10 547 991

დირექტორი:

ლ. ნადირაძე

ს/კ 205210369



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	9 248 320	9 277 060
				-
წმინდა მოგება	-	-	2 476 608	2 476 608
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 476 608	2 476 608
გადაფასების რეზერვი				-
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1 205 677)	(1 205 677)
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2021 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	10 519 251	10 547 991

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 45%-იანი წილის მფლობელია ლევან ნადირაძე (პ/ნ 01024036665), საქართველოს მოქალაქე, რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის მოქმედი დირექტორი. 10%-იანი წილის მფლობელია ნანა ჭელიძე (პ/მ 01024008373) საქართველოს მოქალაქე 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 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.

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).

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 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 ჩათვალოს 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 შედავათიანი 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	ავიაციკომპტ.	მსუბუქი ავტომობ	სულ
31.დეკემბერი 2019	628644	138881	2011826	55260	119704	140406	3094721
							0
შეძენა		184546	327858	266377	41850	154522	975153
გასვლა		-323427	-1327670	-21142	-62387	-113461	-1848087
ნაშთი 31.12.2020	628644	0	1012014	300495	99167	181467	2221787
							0
შეძენა	2800151		330133	16621	11700		3158605
ცვეთა			-19995	-34970	-21212	-19250	-95427
გადაფასება							0
გასვლა							0
ნაშთი 31.12.2021	3428795	0	1322152	282146	89655	162217	5284965
							0
ნარჩენი ღირებულება							0
31.დეკემბერი 2020	628644	0	1012014	300495	99167	181467	2221787
31.დეკემბერი 2021	3428795	0	1322152	282146	89655	162217	5284965

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 31.12.2019	1683
შეძენა	
გასვლა	(233)
ნაშთი 31.12.2020	1450
ამორტიზაცია	(233)
ცვეთა	
გასვლა	
ნაშთი 31.12.2021	(1217)
ნარჩენი ღირებულება	
31.12.2020	1450
31.12.2021	1217

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ექვივალენტები		
ფული სალაროში	0	
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	307900	132265
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	1 016 700	16748
	1 324 600	149 013

7. სავაჭრო მოთხოვნები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს :	31 დეკემბერი 2020წ	31 დეკემბერი 2021წ
	3 595 783	4 121 195

სავაჭრო მოთხოვნის უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს კომპანიის 3 ძირითადი დამკვეთის დებიტორულ დავალიანებას რაც ჯამში შეადგენს: 2020 წ - 3 374 901 ლარს, ლარს, ხოლო 2021წ - 4 030 343 ლარს, რაც წარმოადგენს 2020 წელს მთლიანი აქტივების 33,63% , ხოლო 2021 წელს მთლიანი აქტივების 33,26%

8. მარაგები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
ნედლეული და მასალები	2 774 303	2 455 932
მზა პროდუქცია	30 694	8944
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	21667	20 779
სულ მარაგები	2 826 664	2 485 655

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	681 131	789 970

ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	0	
საგადასახადო ვალდებულებები	63 975	70239
გრძელვადიანი სესხი		489274
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		201645
სხვა ვალდებულებები (გასაცემი დივიდენდი)	14 184	19 384
სულ ვალდებულებები:	759 290	1 570 512

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა: დოლარში სესხზე – წლიური 5,8% . სესხის ძირითადი ნაწილი მოიცავს 48 თვეს, სესხი აღებული იყო უძრავი ქონების (მიწის) შესაძენად.

10. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8666 ლარს ,

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში. 2021 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 1 205 677 ლარის ოდენობით.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	8666	20074	9 248 320	9 277 060
				-
წმინდა მოგება	-	-	2 476 608	2 476 608
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1 205 677)	(1 205 677)
გადაფასების რეზერვი		-		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
კაპიტალის სხვა ცვლილება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20074	10 519 251	10 547 991

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