

სს “ენერგოსერვისი”

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(არააუდირებული)

სარჩევი

➤ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
➤ სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
➤ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
➤ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6
1. შესავალი	6
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	10
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	11
5. ძირითადი საშუალებები	11
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
8. სასაქონლო მატერიალური მარაგი	12
9. კაპიტალი	13
10. სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	13
11. შემოსავალი	13
12. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	13
13. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13
14. თვითღირებულების ხარჯი	14
15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14
16. მოგების გადასახადი	14
17. პირობები და ვალდებულებები	14
18. მენეჯმენტის ანაზღაურება	15
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	15

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს ენერგოსერვისი

➤ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები ლარში)

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	410,463	428,157
არამატერიალური აქტივები		697	1,395
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
		411,160	429,552
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	8,835	943,122
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მიმდ. აქტივები	6	747,075	424,936
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	8	324,197	179,905
		1,080,107	1,547,963
მთლიანი აქტივები		1,491,267	1,977,515
მთლიანი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		73,112	73,112
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	1,325,279	1,734,210
		1,398,391	1,807,322
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	10	62,526	108,271
საგადასახადო ვალდებულებები		30,350	61,922
		92,876	170,193
მთლიანი ვალდებულებები		92,876	170,193
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,491,267	1,977,515

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე / _____/

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე / _____/

სს ენერგოსერვისი

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს ენერგოსერვისი

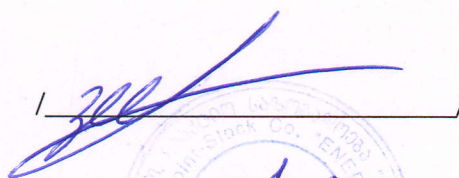
➤ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

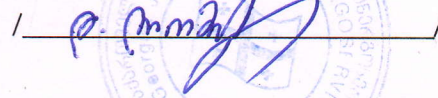
(თანხები ლარში)

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	410,463	428,157
არამატერიალური აქტივები		697	1,395
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
		411,160	429,552
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	8,835	943,122
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მიმდ. აქტივები	6	747,075	424,936
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	8	324,197	179,905
		1,080,107	1,547,963
მთლიანი აქტივები		1,491,267	1,977,515
მთლიანი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		73,112	73,112
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	1,325,279	1,734,210
		1,398,391	1,807,322
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	10	62,526	108,271
საგადასახადო ვალდებულებები		30,350	61,922
		92,876	170,193
მთლიანი ვალდებულებები		92,876	170,193
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,491,267	1,977,515

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე

/ 

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე

/ 

სს ენერგოსერვისი

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

➤ სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი - 2022 წელი

(თანხები ლარში)

		2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	11	1,184,800	1,900,719
თვითღირებულება	14	(313,865)	(888,211)
საერთო მოგება		870,935	1,012,508
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(659,447)	(587,065)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,510)	(27,761)
საპროცენტო შემოსავალი		17,579	14,694
იჯარის ხარჯი		(806)	(1,166)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(34,365)	(30,249)
საოპერაციო მოგება		165,386	380,961
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	12	(21,653)	(29,344)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13	12,898	12,759
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(8,755)	(16,585)
მოგება დაბეგვრამდე		156,631	364,376
მოგების გადასახადი	16	(84,834)	(23,220)
წმინდა მოგება		71,797	341,156
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		71,797	341,156

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე / _____/

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე / _____/

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

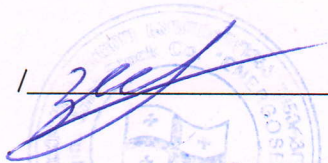
➤ სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი - 2022 წელი

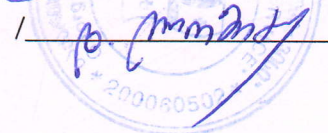
(თანხები ლარში)

		2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	11	1,184,800	1,900,719
თვითღირებულება	14	(313,865)	(888,211)
საერთო მოგება		870,935	1,012,508
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(659,447)	(587,065)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(28,510)	(27,761)
საპროცენტო შემოსავალი		17,579	14,694
იჯარის ხარჯი		(806)	(1,166)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15	(34,365)	(30,249)
საოპერაციო მოგება		165,386	380,961
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	12	(21,653)	(29,344)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	13	12,898	12,759
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(8,755)	(16,585)
მოგება დაბეგრამდე		156,631	364,376
მოგების გადასახადი	16	(84,834)	(23,220)
წმინდა მოგება		71,797	341,156
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			-
მთლიანი სრული შემოსავალი		71,797	341,156

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე

/  /

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე

/  /

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს ენერგოსერვისი

➤ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,524,634	1,597,746
მოგება წლის განმავლობაში (მთლიანი სრული შემოსავალი)		341,156	341,156
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(131,580)	(131,580)
სხვა ცვლილება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,734,210	1,807,322
მოგება წლის განმავლობაში (მთლიანი სრული შემოსავალი)		71,797	341,156
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(480,728)	(131,580)
სხვა ცვლილება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,325,279	1,398,391

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე / _____/

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე / _____/

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს ენერგოსერვისი

➤ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

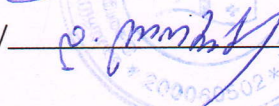
(თანხები ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,524,634	1,597,746
მოგება წლის განმავლობაში (მთლიანი სრული შემოსავალი)		341,156	341,156
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(131,580)	(131,580)
სხვა ცვლილება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,734,210	1,807,322
მოგება წლის განმავლობაში (მთლიანი სრული შემოსავალი)		71,797	341,156
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(480,728)	(131,580)
სხვა ცვლილება			
2022 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,325,279	1,398,391

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე

/  /

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე

/  /

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს ენერგოსერვისი

➤ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სს ენერგოსერვისი (შემდეგში „კომპანია“) დაარსდა და საგადასახადო ორგანოში დარეგისტრირდა 1999 წლის 2 ივლისს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი განაწილებულია შემდეგნაირად: ვაჟა ლომიძე - 40.002%, დავით ლომიძე - 29.999%, გრიგოლ ლომიძე - 29.999%.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობა ელექტროენერგიით და ტელეკომუნიკაციებით უზრუნველსაყოფად, ელექტრული მოწყობილობების რემონტი, სამშენებლო მანქანების და მოწყობილობების იჯარა ოპერატორთან ერთად, საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით, საბითუმო ვაჭრობა სხვა მანქანებით და მოწყობილობებით. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონი, ბარათაშვილის ქ., N2, მე-3 სართ.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მუხლები ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის გადაანგარიშდება ამ თარიღისთვის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2,7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2,8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას, რომელზეც არ ხდება ცვეთის დარიცხვა. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

შენობა ნაგებობები	25-35
მანქანა დანადგარები	5-25
ავეჯი და ინვენტარი	5-25
სატრანსპორტო საშუალებები	6-25

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს იმ არაფინანსური აქტივებზე, რომელიც გაუფასურდა, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დასრულების პროცენტული მაჩვენებლის მეთოდის გამოყენებით, რაც გამოითვლება ანგარიშგების თარიღისთვის ფაქტიური დანახარჯების პროპორციულად, მთლიან დაგეგმილ ხარჯებთან მიმართებით, თითოეული კონტრაქტისთვის.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი ინტერპრეტაციის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

სამშენებლო კონტრაქტის შესრულების პროცენტის შეფასება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს სამშენებლო კონტრაქტების შესრულების პროცენტის მეთოდით, რომელიც განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდამდე კონტრაქტზე გაწეული ხარჯის, მთლიანი კონტრაქტის განსაზღვრული ხარჯის წილის შესაბამისად და როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება პირობის შესრულებამდე.

შესრულების პროცენტის მეთოდი განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით:

- ა) შესაძლებელია მთლიანი კონტრაქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება;
- ბ) სავარაუდოა, რომ კონტრაქტთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში;
- გ) შესაძლებელია როგორც კონტრაქტის მთლიანი დანახარჯის, ასევე კონტრაქტის დასრულების ეტაპის პერიოდის ბოლოს საიმედოდ შეფასება;
- დ) შესაძლებელია კონტრაქტის ხარჯის გარკვევით იდენტიფიცირება და კონტრაქტზე მიკუთვნება, ისე რომ შესაძლებელი იყოს რეალური კონტრაქტზე გაწეული ხარჯების შედარება წინა შეფასებებთან.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

5. ძირითადი საშუალებები

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	10000	67710	530498	25280	463141	2790	1099419
შემოსვლა			10386				10386
გადაფასება							
გასვლა			-1868				-1868
31 დეკემბერი 2022	10000	67710	539016	25280	463141	2790	1107937
ცვთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2021		-40861	-283955	-20222	-323434	-1395	-669867
პერიოდის ცვთა		-967	-15108	-1176	-10561	-698	-28510
გასვლა			1600				1600
31 დეკემბერი 2022		-41828	-297463	-21398	-333995	-2093	-696777
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	10000	26849	246543	5058	139707	1395	429552
31 დეკემბერი 2022	10000	25882	241553	3882	129146	697	411160

31.12.2022 - ის მდგომარეობით საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით.
ცვთის მეთოდი: წრფივი.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო მოთხოვნები მიწოდებიდან	719,651	401,702
გაცემული ავანსები	27,424	23,234
სხვა მოთხოვნები	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	747,075	424,936

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ფული სალაროში	0	87
ფული საბანკო ანგარიშებზე	8834	943,035
სულ	8,834	943,122

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ნედლეული და მასალები	316,982	176,862
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	7215	3,043
სულ	324,197	179,905

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

9. კაპიტალი

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,807,322	1,597,746
მოგება წლის განმავლობაში (მთლიანი სრული შემოსავალი)	71,797	341,156
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(480,728)	(131,580)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,398,391	1,807,322

10. სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო ვალდებულებები	12,906	10,902
ვალდებულება ფიზიკური პირების წინაშე გარდა თანამშრომლებისა		
გადასახდელი ხელფასები	49,620	
მიღებული ავანსები	-	97,368
სულ	62,526	108,271

11. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	69,900	773,341
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,114,900	1,127,378
სხვა შემოსავალი		
სულ	1,184,800	1,900,719

12. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2022	2021
არასაოპერაციო შემოსულობა (სავალუტო ოპერაციებიდან)	31,419	36,876
არასაოპერაციო ხარჯი (სავალუტო ოპერაციებიდან)	(53,072)	(66,220)
სულ	(21,653)	(29,344)

13. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2022	2021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	14,714	17,809
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/გასვლა	(268)	(1,237)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1548)	(3,813)
სულ	12,898	12,759

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ენერგოსერვისი“

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

14. თვითღირებულების ხარჯი

	2022	2021
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(58,002)	(608,932)
მასალის ხარჯი	(174,540)	(219,267)
მომსახურებები	(81,323)	(60,012)
სხვა ხარჯები	-	-
სულ	(313,865)	(888,211)

15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
ბანკის მომსახურების ხარჯები	(4,912)	(1,816)
კომუნალური ხარჯები	(3,421)	(3,078)
საკანცელარიო ხარჯები	(341)	(261)
სამეურნეო ხარჯი	-	(108)
კომუნიკაციის ხარჯები	(4,754)	(4,012)
სხვა ხარჯები	(5,203)	(1,277)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	(6,184)
სხვა საგადასახადო ხარჯები	(6,519)	(6,195)
საპენსიო ხარჯი	(9,215)	(7,318)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(34,365)	(30,249)

16. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ ამოქმედდა ცვლილებები. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან ყველა ქართული კომპანიისთვის, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების, რომელთათვისაც აღნიშნული კანონი ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

25 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 6-15 გვერდებზე წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საგადასახადო კანონმდებლობა

კომპანია მოქმედებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და განსაღვრულ ვადებში იხდის კუთვნილ გადასახადებს, შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას საგადასახადო ვალდებულები არ აქვს.

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით .

18. მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის (კომპანიის მართვაზე პასუხისმგებელი პირები - გენერალური დირექტორი, გენერალური დირექტორის მოადილე და ფინანსური დირექტორი) ანაზღაურება - ხელფასი საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით შეადგენს: 2021 წ. - 341,221 ლარი; 2022 წ. – 381,909 ლარი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.