

შპს „ენერჯი სერვისი“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

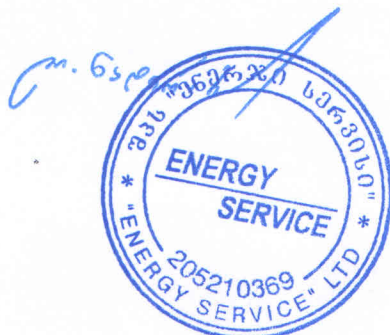
2022 წელი

ს/კ 205210369

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	412 090	149 013
სავაჭრო მოთხოვნები	7	4 183 514	4 121 195
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		381 771	35 903
მარაგები	8	2 610 078	2 485 655
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		6 160	40 555
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 033	1 217
ძირითადი საშუალებები	4	5 465 578	5 284 965
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		13 060 224	12 118 503
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	394 471	789 970
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		65 296	70 239
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			201 645
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			489 274
სხვა ვალდებულებები		527 551	19 384
სულ ვალდებულებები		987 318	1 570 512
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში)		8 666	8 666
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		12 064 240	10 519 251
გადაფასების რეზერვი			20 074
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 072 906	10 547 991
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13 060 224	12 118 503

დირექტორი



ლევან ნადირაძე

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

		31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	412 090	149 013
სავაჭრო მოთხოვნები	7	4 183 514	4 121 195
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		381 771	35 903
მარაგები	8	2 610 078	2 485 655
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
სხვა მიმდინარე აქტივები		6 160	40 555
სხვა არამატერიალური აქტივები	5	1 033	1 217
ძირითადი საშუალებები	4	5 465 578	5 284 965
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		13 060 224	12 118 503
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	9	394 471	789 970
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები		65 296	70 239
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები			201 645
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			489 274
სხვა ვალდებულებები		527 551	19 384
სულ ვალდებულებები		987 318	1 570 512
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'სააქციო კაპიტალი')		8 666	8 666
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		12 064 240	10 519 251
გადაფასების რეზერვი			20 074
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 072 906	10 547 991
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13 060 224	12 118 503

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2022	31.12.2021
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	6 899 581	6 462 394
მომსახურების გაწევიდან	109 675	119 917

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	7 009 256	6 582 311

სხვა შემოსავალი	1 111 694	357 411
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-696 135	-622 558
ცვეთა და ამორტიზაცია	-103 586	-95 660
საპროცენტო შემოსავალი:	5 361	18 458
საპროცენტო ხარჯი :	-13 018	-7 407
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-4 453 470	-3 820 922
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4 149 154	-4 170 678

საოპერაციო მოგება	2 860 102	2 411 633
-------------------	-----------	-----------

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-58 684	22 384
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-38 931	42 591
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან:	2 762 487	2 476 608
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	2 762 487	2 476 608

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



შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2022	31.12.2021
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	6 899 581	6 462 394
მომსახურების გაწევიდან	109 675	119 917

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	7 009 256	6 582 311

სხვა შემოსავალი	1 111 694	357 411
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-696 135	-622 558
ცვეთა და ამორტიზაცია	-103 586	-95 660
საპროცენტო შემოსავალი:	5 361	18 458
საპროცენტო ხარჯი :	-13 018	-7 407
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-4 453 470	-3 820 922
სულ საოპერაციო ხარჯები	-4 149 154	-4 170 678

საოპერაციო მოგება	2 860 102	2 411 633
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	-58 684	22 384
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-38 931	42 591
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან:	2 762 487	2 476 608
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	2 762 487	2 476 608

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

	31.12.2022	31.12.2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 947 365	3 146 103
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-422 339	-3 158 604
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1 217 498	-1 205 677
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	307 528	-1 218 178
სავალუტო კურსის ეფექტი	-44 451	42 591
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	149 013	1 324 600
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	412 090	149 013

დირექტორი

ს/კ 205210369

ლევან ნადირაძე



ს/კ 205210369

შპს "ენერჯი სერვისი"

ფინანსური ანგარიშგება

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31.12.2022	31.12.2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 947 365	3 146 103
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-422 339	-3 158 604
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-1 217 498	-1 205 677
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	307 528	-1 218 178
სავალუტო კურსის ეფექტი	-44 451	42 591
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	149 013	1 324 600
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	412 090	149 013

დირექტორი

ლევან ნადირაძე

ს/კ 205210369

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასაწესდებო
კაპიტალიგადაფასების
რეზერვიგაუნაწილებელი
მოგებამთლიანი
კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	10 519 251	10 547 991
				-
წმინდა მოგება	-	-	2 762 487	2 762 487
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 762 487	2 762 487
გადაფასების რეზერვი		(20 074)		(20 074)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1 217 498)	(1 217 498)
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	8 666	-	12 064 240	12 072 906

დირექტორი:

ს/კ 205210369

ლ. ნადირაძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	8 666	20 074	10 519 251	10 547 991
				-
წმინდა მოგება	-	-	2 762 487	2 762 487
სხვა სრული შემოსავალი	-			-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 762 487	2 762 487
გადაფასების რეზერვი		(20 074)		(20 074)
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1 217 498)	(1 217 498)
კაპიტალის სხვა ცვლილება				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
				-
2022 წლის 31 დეკემბერი	8 666	-	12 064 240	12 072 906

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 2022 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 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).

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 ზაზა), 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 2020	628644	0	1012014	300495	99167	181467	2221787
							0
შეძენა	2800151		330133	16621	11700		3158605
გასვლა			-19995	-34970	-21212	-19250	-95427
ნაშთი 31.12.2021	3428795	0	1322152	282146	89655	162217	5284965
							0
შეძენა	106297		5487	43038	9466	258051	422339
ცვეთა			-24448	-35336	-22031	-21588	-103403
გადაფასება							0
გასვლა				-148		-138175	-138323
ნაშთი 31.12.2022	3535092	0	1303191	289700	77090	260505	5465578
							0
ნარჩენი ღირებულება							0
31.დეკემბერი 2021	3428795	0	1322152	282146	89655	162217	5284965
31.დეკემბერი 2022	3535092	0	1303191	289700	77090	260505	5465578

5. არამატერიალური აქტივები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	არა მატერიალური აქტივები
საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	1450
შეძენა	
გასვლა	(233)
ნაშთი 31.12.2021	1217
ამორტიზაცია	(184)
ცვეთა	
გასვლა	
ნაშთი 31.12.2022	1033
ნარჩენი ღირებულება	
31.12.2021	1217
31.12.2022	1033

6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკემბერი	31 დეკემბერი
	2021	2022
ფული სალაროში	0	
ფული საბანკო ანგარიშზე ლარში	132265	123650
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	16748	288440
	149 013	412 090

7. სავაჭრო მოთხოვნები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

სავაჭრო მოთხოვნები შეადგენს :	31 დეკემბერი 2021წ	31 დეკემბერი 2022წ
	4 121 195	4 183 514

სავაჭრო მოთხოვნის უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს კომპანიის 3 ძირითადი დამკვეთის დებიტორულ დავალიანებას რაც ჯამში შეადგენს: 2021 წ - 4 030 343 ლარს, ლარს, ხოლო 2022წ - 3 922 384 ლარს, რაც წარმოადგენს 2021 წელს მთლიანი აქტივების 33,26% , ხოლო 2022 წელს მთლიანი აქტივების 30,03%

8. მარაგები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022
ნედლეული და მასალები	2 455 932	2 553 607
მზა პროდუქცია	8944	30 240
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	20779	26 231
სულ მარაგები	2 485 655	2 610 078

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	789970	394 471

ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	0	
საგადასახადო ვალდებულებები	70 239	65296
გრძელვადიანი სესხი	489 274	
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	201 645	
სხვა ვალდებულებები (გასაცემი დივიდენდი)	19 384	527 551
სულ ვალდებულებები:	1 570 512	987 318

10. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 8666 ლარს ,

(ბ) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში. 2022 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 1 217 498 ლარის ოდენობით.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	8666	20074	10 519 251	10 547 991
				-
წმინდა მოგება	-	-	2 762 487	2 762 487
გაცემული დივიდენდი	-	-	(1 217 498)	(1 217 498)
გადაფასების რეზერვი		(20074)		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		-	-	
კაპიტალის სხვა ცვლილება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	8 666		12 064 240	12 072 906

11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შპს „ენერჯი სერვისი“
ს/კ 205210369

დირექტორი:

ლ. ნადირაძე

