

**ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის**

შპს ეს ჯი გაზ - კომპანი ს/კ 236689954

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
- მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
- კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში
- ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

- ორგანიზაცია
- ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ვალუტა - ლარი

	31/12/23	31/12/22	31/12/21
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,787,919	224,791	71,382
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,412,272	2,705,559	2,509,317
სხვა პირებზე ავანს და სესხებად გაც სახსრები	102,121		54,047
მარაგები	288,297	324,153	386,931
მზა პროდუქცია			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	37,478		873,496
სულ მიმდინარე აქტივები	5,628,087	3,254,503	3,895,173
ძირითადი საშუალებები	6,114,606	6,400,940	6,242,896
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწ წილობრივ ინსტრ-ში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	6,114,606	6,400,940	6,242,896
სულ აქტივები	11,742,693	9,655,443	10,138,069
ვალდებულებები			
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	415,735		
სავაჭრო ვალდებულებები (ძირ მომწოდ მიმართ)	2,158,002	1,584,654	2,332,926
საგადასახადო ვალდებულებები	53,649	267,795	
სხვა ვალდებულებები (გადასახდ დივიდ)	4,115,307	2,802,193	2,940,162
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	6,742,693	4,654,642	5,273,088
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი'	5,000,000	5,000,000	5,000,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		801	-135,019
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,000,000	5,000,801	4,864,981
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	11,742,693	9,655,443	10,138,069

დირექტორი: ვრეჟ ბერიკიანი



საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	17,662,406	16,949,829
საქონლის გაყიდვიდან	17,662,406	15,770,412
მომსახურების გაწვიდან		1,179,417
გაყიდვების თვითღირებულება	-12,247,708	-9,786,061
საერთო მოგება	5,414,698	7,163,768
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	202,943	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1,154,838	-1,393,271
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-630,365	-643,447
იჯარის ხარჯი	-83,119	-94,914
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-767,164	-1,138,676
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2,432,543	-3,270,308
საოპერაციო მოგება	2,982,155	3,893,460
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	2,982,155	3,893,460
ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადის ხარჯი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2,982,155	3,893,460
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		-48,329
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-48,329
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,982,155	3,845,131

დირექტორი: ვრეჟ ბერიკიანი



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ვალუტა - ლარი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	3,604,617	3,958,103
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-21,779	-945,759
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-2,019,710	-2,858,935
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1,563,128	153,409
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	224,791	71,382
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,787,919	224,791

დირექტორი: ვრეჟ ბერიკიანი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ვალუტა - ლარი

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	5,000,801	4,864,981
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2,982,155	3,845,131
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-2,982,956	-3,709,311
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	5,000,000	5,000,801

დირექტორი: ვრეჯ ბერიკიანი



განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ზოგადი ნაწილი

შპს ეს ჯი გაზ - კომპანი, როგორც სამეწარმეო სუბიექტი და კერძო სამართლის იურიდიული პირი, რეგისტრირებულია 2008 წლის 7 მაისიდან, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 236689954.

კომპანიის წილები ეკუთვნით:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სატახა, 236689696 40%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება მეეკი, 236684469 20%

ანდრანიკ მკოიან, 72 3855994 /რუსეთის ფედერაცია/ 20%

არამ სანოსიან, AS0545754, 32001001162 /სომხეთი/ 20%

კომპანიის დირექტორია - ვრეჟ ბერიკიან, 07001012992

საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა ახალქალაქისა და ნინოწმინდის რაიონებში გაზის განაწილება საყოფაცხოვრებო და კომერციულ აბონენტებზე, რომელთა ჯამური ოდენობაც დაახლოებით თვრამეტი ათასია.

სააღრიცხვო პრინციპები დ მეთოდები

შპს ეს ჯი გაზ - კომპანი, აწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ეფუძნება ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითად (ორმხრიობის, ფულადი შეფასების, საწარმოს ავტონომიურობის, უწყვეტობის, თვითღირებულების, კონსერვატიზმის, მატერიალურობის, რეალიზაციის, შესაბამისობის) პრინციპებს. სააღრიცხვო დოკუმენტების წარმოება მიმდინარეობს სტანდარტებით დადგენილი წესების და მოთხოვნების შესაბამისად. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება წარმოებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. კომპანია განეკუთვნება მე-3 ზომით კატეგორიას. უფლებამოსილია და იყენებს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს, რომლის თანახმადაც ვალდებულია შეადგინოს ფინანსურ ანგარიშგება (ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი); ანგარიშგება მოგების ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების შესახებ; ანგარიშგება საკუთარ კაპიტალში ცვლილების შესახებ; ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაურთოს განმარტებითი შენიშვნები და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა. ფინანსური ანგარიშგება გამიზნულია მომხმარებელთა ფართო წრისთვის.

შპს ეს ჯი გაზ - კომპანი ბუღალტრულ აღრიცხვას ახორციელებს კომპიუტერული პროგრამა „ორისი“-ის გამოყენებით.

მოქმედი საადრიცხვო პოლიტიკიდან და საქმიანობის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, ადრიცხვაში გამოყენებული მეთოდის ცალკეული დეტალი (წესები, ხერხები, ფორმები, პრაქტიკა) საჭიროებს განმარტებას. კერძოდ:

1. ხელფასის გაცემა ხდება ელექტრონულად, სს „თიბისი ბანკისა“ და სს ლიბერთი ბანკის მეშვეობით;
2. ნაღდი ფულით ანგარიშსწორება აბონენტებთან არ წარმოებს, მათგან თანხები მიიღება უნაღდო ფორმით გაერთიანებული კლირინგ ცენტრის (დამოუკიდებელი იურიდიული პირი) საშუალებით;
3. ყოველწლიურად, წლის დასაწყისში, დირექტორის ბრძანებით ინიშნებიან ანგარიშვალდებული პირები, რომელთაც ეკისრებათ სრული მატერიალური პასუხისმგებლობა;
4. საწარმო პრაქტიკულად არ აწარმოებს საანგარიშსწორებო ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. უცხოური ვალუტით წარმოებული იშვიათი ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციის შესრულების დღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სპოტ სავალუტო კურსის მიხედვით. ოპერაციის თარიღად მიიჩნევა თარიღი, როდესაც ეს ოპერაცია პირველად კლასიფიცირდება აღიარებისათვის, რაც ნიშნავს, რომ აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი გადაეცემა სუბიექტს.
5. მოთხოვნები და ვალდებულებები აღირიცხება ცალკეული ობიექტების მიხედვით და იმ თანხით, რომლის გადახდაც უწევს საწარმოს. ამავე ღირებულებით (ანუ პირვანდელი ღირებულებით) ასახულია ის ანგარიშგებაში;
6. შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აქტივად აღიარდება შეძენის ფაქტიური თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს;
7. აქტივები შეფასებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულებით, რაც მოიცავს მის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, დადგმასთან, ექსპლოატაციაში შეყვანასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. აქტივების მოძრაობა, დღიდან მიღებისა, აისახება აქტივების მოძრაობის უწყისეში;
8. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით. ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები ასახულია ნარჩენი ღირებულებით;
9. მიმწოდებლებთან საქონლის მიღება და საანგარიშსწორებო ურთიერთობა ხორციელდება ხელშეკრულებების საფუძველზე. შესაბამისი ინფორმაცია (რიგითი N, ხელშეკრ. N, მიმწოდებლის დასახელება, ვადები, შესყიდვის კოდები, თანხები) აისახება რეესტრში;
10. სახარჯი მასალა, საკანცელარიო და სამეურნეო საქონლის შეძენა ხდება მოთხოვნის საფუძველზე, შესყიდული საქონელი მიღება-ჩაბარების აქტით ბარდება ბრძანებით დანიშნულ პასუხისმგებელ პირს, რომელსაც მიჰყავს გაცემის ადრიცხვა და წარმოადგენს ყოველთვიურ ანგარიშს;

11. ყოველი წლის ბოლოს, ანგარიშგების შედგენამდე, ტარდება საბალანსო მუხლების ინვენტარიზაცია დირექტორის ბრძანების დაფუძველზე. ინვენტარიზაციის შედეგები რეგულირდება დადგენილი წესების თანახმად;

საგადასახადო ვალდებულებები

12. საგადასახადო ვალდებულებების ნაწილში შპს ეს ჯი გაზ - კომპანი მთლიანად ექვემდებარება საგადასახადო კანონმდებლობის მოთხოვნებს. ამასთან, აღრიცხვისა და ანგარიშგების მიზნებისთვის გამოიყენება საგადასახადო კანონმდებლობის ის ნორმები, რომლებიც მოქმედებაშია შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

12.1. საქართველოს საგადასახადო კოდექსის დებულებათა თანახმად დღგ-ს ჩათვლა ხორციელდება მხოლოდ მაშინ, თუ კი საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც საჭიროა სარეალიზაციო საქონლის შექმნისათვის, ჩამოყალიბებისა და სარეალიზაციოდ მომზადებისათვის, გამოიყენება ან გამოყენებული იქნება დასაბეგრ ოპერაციებში. ხოლო იმ შემთხვევაში კი, საქონელი ან/და მომსახურება, რომელიც სარეალიზაციო საქონელს საბოლოო სახის ჩამოყალიბებაში მონაწილეობს, შეუძლებელია გაიმიჯნოს გამოიყენებოდა თუ არა დასაბეგრ ოპერაციებში, ვსარგებლობთ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის დებულებებით. კერძოდ, თუ საქონელი ან მომსახურება ერთდროულად გამოიყენება ჩათვლის უფლების მქონე და ჩათვლის უფლების გარეშე ოპერაციებში და მათი გამიჯვნა შეუძლებელია, მაშინ:

ა) დღგ-ის ჩასათვლელი თანხა გაიანგარიშება საანგარიშო პერიოდში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით;

ბ) ამ ნაწილის „ა“ ქვეპუნქტის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩასათვლელი თანხის დაზუსტება ხდება მიმდინარე საგადასახადო წლის ბოლო საანგარიშო პერიოდის დეკლარაციაში წლის განმავლობაში საერთო ბრუნვის თანხაში ჩათვლის უფლების გარეშე გათავისუფლებული დასაბეგრი ოპერაციების თანხის ხვედრითი წონის მიხედვით.

დირექტორი

17/9/24



ვ. ბერიკიანი