

სს “ენერგოსერვისი”

(ს.კ. 200060502)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(არააუდირებული)

სს „ენერგოსერვისი“ (ს.კ. 200060502)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს ენერგოსერვისი

➤ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები ლარში)

		31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	395,206	410,463
არამატერიალური აქტივები		0	697
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
		395,206	411,160
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	1,955,707	8,835
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მიმდ. აქტივები	6	3,491,873	747,075
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	8	504,801	324,197
		5,952,381	1,080,107
მთლიანი აქტივები		6,347,587	1,491,267
მთლიანი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		73,112	73,112
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	4,419,476	1,325,279
		4,492,588	1,398,391
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10		
მოკლევადიანი სესხები		909,531	0
სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		945,468	62,526
საგადასახადო ვალდებულებები		0	30,350
		1,854,999	92,876
მთლიანი ვალდებულებები		1,854,999	92,876
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,347,587	1,491,267

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე



25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

სს „ენერგოსერვისი“ (ს.კ. 200060502)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს ენერგოსერვისი

➤ სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი - 2023 წელი

(თანხები ლარში)

		2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	<u>11</u>	18,796,002	1,184,800
თვითღირებულება	<u>14</u>	-12,834,692	-313,865
საერთო მოგება		5,961,310	870,935
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1,405,693	-659,447
ცვეთა და ამორტიზაცია		-27,526	-28,510
საპროცენტო შემოსავალი		35,049	17,579
საპროცენტო ხარჯი		-247,902	
იჯარის ხარჯი		-549	-806
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>15</u>	-192,038	-34,365
საოპერაციო მოგება		4,122,651	165,386
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	<u>12</u>	468,962	-21,653
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	<u>13</u>	-11,967	12,898
ფინანსური შემოსულობა/ხარჯი - წმინდა		456,995	-8,755
მოგება დაბეგვრამდე		4,579,646	156,631
მოგების გადასახადი	<u>16</u>	-222,817	-84,834
წმინდა მოგება		4,356,829	71,797
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,356,829	71,797

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე



25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

სს „ენერგოსერვისი“ (ს.კ. 200060502)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს ენერგოსერვისი

➤ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

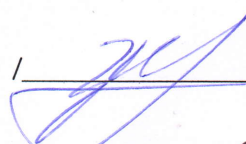
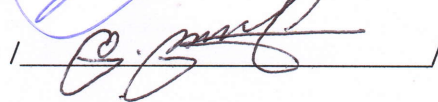
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,734,210	1,807,322
მოგება წლის განმავლობაში (მთლიანი სრული შემოსავალი)		71,797	71,797
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-480,728	-480,728
სხვა ცვლილება			0
2022 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,325,279	1,398,391
მოგება წლის განმავლობაში (მთლიანი სრული შემოსავალი)		4,356,829	4,356,829
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-1,262,632	-1,262,632
სხვა ცვლილება			0
2023 წლის 31 დეკემბერი	73,112	4,419,476	4,492,588

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე



25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

სარჩევი

➤ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
➤ სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
➤ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
➤ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	10
4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	11
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მიმდ. აქტივები	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. საგადასახადო კანონმდებლობა	15
18. მენეჯმენტის ანაზღაურება	15
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	15

სს ენერგოსერვისი

➤ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები ლარში)

		31/12/2023	31/12/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	395,206	410,463
არამატერიალური აქტივები		0	697
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
		395,206	411,160
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	1,955,707	8,835
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მიმდ. აქტივები	6	3,491,873	747,075
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	8	504,801	324,197
		5,952,381	1,080,107
მთლიანი აქტივები		6,347,587	1,491,267
მთლიანი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		73,112	73,112
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	9	4,419,476	1,325,279
		4,492,588	1,398,391
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10		
მოკლევადიანი სესხები		909,531	0
სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		945,468	62,526
საგადასახადო ვალდებულებები		0	30,350
		1,854,999	92,876
მთლიანი ვალდებულებები		1,854,999	92,876
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,347,587	1,491,267

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე / _____/

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე / _____/

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

სს ენერგოსერვისი

➤ სრული შემოსავლის ანგარიშგება

პერიოდი - 2023 წელი

(თანხები ლარში)

		2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	<u>11</u>	18,796,002	1,184,800
თვითღირებულება	<u>14</u>	-12,834,692	-313,865
საერთო მოგება		5,961,310	870,935
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1,405,693	-659,447
ცვეთა და ამორტიზაცია		-27,526	-28,510
საპროცენტო შემოსავალი		35,049	17,579
საპროცენტო ხარჯი		-247,902	
იჯარის ხარჯი		-549	-806
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	<u>15</u>	-192,038	-34,365
საოპერაციო მოგება		4,122,651	165,386
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	<u>12</u>	468,962	-21,653
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	<u>13</u>	-11,967	12,898
ფინანსური შემოსულობა/ხარჯი - წმინდა		456,995	-8,755
მოგება დაბეგვრამდე		4,579,646	156,631
მოგების გადასახადი	<u>16</u>	-222,817	-84,834
წმინდა მოგება		4,356,829	71,797
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		4,356,829	71,797

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე / _____/

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე / _____/

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

სს ენერგოსერვისი

➤ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(თანხები ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,734,210	1,807,322
მოგება წლის განმავლობაში (მთლიანი სრული შემოსავალი)		71,797	71,797
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-480,728	-480,728
სხვა ცვლილება			0
2022 წლის 31 დეკემბერი	73,112	1,325,279	1,398,391
მოგება წლის განმავლობაში (მთლიანი სრული შემოსავალი)		4,356,829	4,356,829
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-1,262,632	-1,262,632
სხვა ცვლილება			0
2023 წლის 31 დეკემბერი	73,112	4,419,476	4,492,588

გენერალური დირექტორი: ვაჟა ლომიძე / _____/

ფინანსური დირექტორი: დავით ლომიძე / _____/

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

სს ენერგოსერვისი

➤ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

სს ენერგოსერვისი (შემდეგში „კომპანია“) დაფუძნებულია და საგადასახადო ორგანოში რეგისტრირებული 1999 წლის 2 ივლისს. მისი მართვისა და საქმიანობის განმახორციელებელი ორგანო მდებარეობს ქ. თბილისში.

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

კომპანიის პარტნიორები არიან: 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.

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.

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 2023 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2023 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 მომავალში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2,7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2,8844

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. ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე.

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.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა

მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

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.

არაფინანსური 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 წარმომქმნელი ერთეულის 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.

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 ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი. 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 იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ კომპანია ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი, მიუხედავად იმისა, თუ როდის გახორციელდება თანხის მიღება. ამონაგების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობებისა და გადასახადების გათვალისწინებით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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. 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 ანგარიშების 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 შესაძამისი 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 ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

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, პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება, 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

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2022	10000	67710	539016	25280	463141	2790	1107937
შემოსვლა			8813	2765			11578
გადაფასება							
გასვლა			-750				-750
31 დეკემბერი 2023	10000	67710	547079	28045	463141	2790	1118765
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2022		-41828	-297463	-21398	-333995	-2093	-696777
პერიოდის ცვეთა		-901	-14368	-1007	-10553	-697	-27526
გასვლა			744				744
31 დეკემბერი 2023		-42729	-311087	-22405	-344548	-2790	-723559
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	10000	25882	241553	3882	129146	697	411160
31 დეკემბერი 2023	10000	24981	235992	5640	118593	0	395206

31.12.2023 - ის მდგომარეობით საშუალებები შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით.
ცვეთის მეთოდი: წრფივი.

6. სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მიმდ. აქტივები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო მოთხოვნები მიწოდებიდან	255,312	719,651
გაცემული ავანსები	2,780,606	27,424
სხვა მოთხოვნები	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	2,139	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	453,816	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,491,873	747,075

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ფული სალაროში	190	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,955,517	8,834
სულ	1,955,707	8,834

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
--	-----------	-----------

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

სს „ენერგოსერვისი“ (ს.კ. 200060502)

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ნედლეული და მასალები	497,484	316,982
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	7,317	7,215
სულ	504,801	324,197

9. კაპიტალი

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,398,391	1,807,322
მოგება წლის განმავლობაში (მოთიანი სრული შემოსავალი)	4,356,829	71,797
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-1,262,632	-480,728
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4,492,588	1,398,391

10. სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22
სავაჭრო ვალდებულებები	945,468	12,906
ვალდებულება ფიზიკური პირების წინაშე გარდა თანამშრომლებისა	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	49,620
მიღებული ავანსები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	909,531	-
სულ	1,854,999	62,526

11. შემოსავალი

	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	42,309	69,900
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	483,687	1,114,900
შემოსავალი ელქტროქვესდგურების მშენებლობიდან	18,270,006	-
სხვა შემოსავალი	-	-
სულ	18,796,002	1,184,800

12. წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან

	2023 წელი	2022 წელი
არასაოპერაციო შემოსულობა (სავალუტო ოპერაციებიდან)	566,792	31,419
არასაოპერაციო ზარალი (სავალუტო ოპერაციებიდან)	-97,830	-53,072
სულ	468,962	-21,653

13. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

	2023 წელი	2022 წელი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	90	14,714
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-268
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-12,057	-1,548
სულ	-11,967	12,898

25 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

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

14. თვითღირებულების ხარჯი

	2023 წელი	2022 წელი
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	-14,865	-58,002
მასალის ხარჯი	-12,494,335	-174,540
მომსახურებები	-325,492	-81,323
სხვა ხარჯები	-	-
სულ	-12,834,692	-313,865

15. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
ბანკის მომსახურების ხარჯი	-9,320	-4,912
კონვერტაციის ხარჯი	-49,863	-
კომუნალური ხარჯი	-4,728	-3,421
საკანცელარიო ხარჯი	-345	-341
სამეურნეო ხარჯი	-	-
კომუნიკაციის ხარჯი	-5,693	-4,754
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-4964	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-6,682	-6,519
საპენსიო ხარჯი	-26,068	-9,215
დაზღვევის ხარჯი	-81,143	-
სხვა ხარჯი	-3232	-5,203
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	-192,038	-34,365

16. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ამ 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 აღიარდა.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი. მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს დროებითი სხვაობები და წარმოქმნას გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის, ან ვალდებულების სახით.

17. საგადასახადო კანონმდებლობა

კომპანია მოქმედებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და განსაღვრულ ვადებში იხდის კუთვნილ გადასახადებს, შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას საგადასახადო ვალდებულები არ აქვს.

18. მენეჯმენტის ანაზღაურება

მენეჯმენტის ანაზღაურება - ხელფასი საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით შეადგენს: 2022 წ. - 381,909 ლარი; 2023 წ. - 377,685 ლარი.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომზადარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე არ დაფიქსირებულა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.