შპს “ენერგოსერვისი + “ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2023 წელი 31 დეკემბერი

2023

შპს " ენერგოსერვისი+ " სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება...3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება..4
განმარტებითი შენიშვნები..5

1. **ზოგადი ინფორმაცია 5**
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა 5
3. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება................................ 8
4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები 9
5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები 9
6. მარაგები.. 9
7.კაპიტალი.. 9
8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები... 9
9. ამონაგები... 10
10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.. 10
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები... 10
12. წმინდა შემოსულობა/ დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან.................................. 11
13. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.. 11
14. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 11
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 11

შპს “ენერგოსერვისი + "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	561,204	481,617
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**561,204**	**481,617**
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	3,150	37
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	5,823,602	2,662,340
საგადასახადო აქტივები		395,623	791,611
მარაგები	6	487,667	813,048
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**6,710,042**	**4,267,036**
მთლიანი აქტივები		**7,271,246**	**4,748,653**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		57,671	57,671
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)		(1,195,535)	(220111)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3,563,681	(975424)
სულ კაპიტალი	**7**	**2,425,817**	**(1,137,864)**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		40,150	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	4,805,279	5,886,517
სულ ვალდებულებები		**4,845,429**	**5,886,517**
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		**7,271,246**	**4,748,653**

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ვაშაგაშვილი

დირექტორი

შპს “ენერგოსერვისი + "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	561,204	481,617
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**561,204**	**481,617**
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	4	3,150	37
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	5,823,602	2,662,340
საგადასახადო აქტივები		395,623	791,611
მარაგები	6	487,667	813,048
სულ მოკლევადიანი აქტივები		**6,710,042**	**4,267,036**
მთლიანი აქტივები		**7,271,246**	**4,748,653**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		57,671	57,671
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ (ზარალი)		(1,195,535)	(220111)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3,563,681	(975424)
სულ კაპიტალი	**7**	**2,425,817**	**(1,137,864)**
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		40,150	-
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	4,805,279	5,886,517
სულ ვალდებულებები		**4,845,429**	**5,886,517**
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		**7,271,246**	**4,748,653**

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ვაშაგაშვილი

დირექტორი

შპს “ენერგოსერვისი + "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	9	7,107,917	2,459,475
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(3,195,758)	(2,908,771)
საერთო მოგება		**3,912,159**	**(449,296)**
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(205,166)	(93,257)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(83,975)	(44,822)
საგადასახადო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(49,697)	(27,784)
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(338,838)**	**(165,863)**
საოპერაციო მოგება		**3,573,321**	**(615,159)**
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	447,920
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	(775,226)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	12	10,704	(32,959)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		**3,584,025**	**(975,424)**
მოგების გადასახადი		**(20,344)**	**-**
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		**3,563,681**	**(975,424)**

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ვაშაგაშვილი

დირექტორი

შპს “ენერგოსერვისი + "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	9	7,107,917	2,459,475
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(3,195,758)	(2,908,771)
საერთო მოგება		**3,912,159**	**(449,296)**
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(205,166)	(93,257)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(83,975)	(44,822)
საგადასახადო ხარჯი		-	-
იჯარის ხარჯი		-	-
სხვა ხარჯები		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(49,697)	(27,784)
სულ საოპერაციო ხარჯები		**(338,838)**	**(165,863)**
საოპერაციო მოგება		**3,573,321**	**(615,159)**
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	447,920
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	(775,226)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	12	10,704	(32,959)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		-	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		**3,584,025**	**(975,424)**
მოგების გადასახადი		**(20,344)**	**-**
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		**3,563,681**	**(975,424)**

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ვაშაგაშვილი

დირექტორი

შპს “ენერგოსერვისი + "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთრი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	**-**	**(220,111)**	**(220,111)**
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	57,671	-	(162,440)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(975,424)	(1,137,864)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**57,671**	**(1,195,535)**	**(1,137,864)**
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-		
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,563,681	2,425,817
გადახდილი დივიდენდები			
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**57.671**	**2,368,146**	**2,425,817**

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ვაშაგაშვილი

დირექტორი

შპს “ენერგოსერვისი + "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკუთრი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საკუთარი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	**-**	**(220,111)**	**(220,111)**
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	57,671	-	(162,440)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(975,424)	(1,137,864)
გადახდილი დივიდენდები	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	**57,671**	**(1,195,535)**	**(1,137,864)**
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-		
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,563,681	2,425,817
გადახდილი დივიდენდები			
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	**57.671**	**2,368,146**	**2,425,817**

მომზადებულია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს

გიორგი ვაშაგაშვილი

დირექტორი

შპს “ენერგოსერვისი + "

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

განმარტებითი შენიშვნები

1. **ზოგადი ინფორმაცია**

კომპანია დაფუძნდა 2020 წლის 24 სექტემბერს და დარეგისტრირდა როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402171065. კომპანიის მფლობელები არიან: გიორგი ლაბაძე-34%, კახაბერ ქებურია-33%, გიორგი ვაშაგაშვილი-33%. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს: გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობა ელექტროენერგიით და ტელეკომუნიკაციებით კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა არის 6. კომპანიის იურიდიული მისმართია საქართველო , თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ნ. ხუდადოვის ქ., N 34.

2. **ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა**

მომზადების საფუძვლები

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგებების სტანდარტის (IFRS for SME) მიხედვით.
კომპანიამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაშვებული შეღავათი, რაც ეხება ფულადი ნაკადების ნებაყოფლობით წარდგენას, რის გამოც არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და შესადარის ინფორმაციას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკა
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული

ოპერაციები კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას ("ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანია ფინანსური ანგარიშგებას წარადგენს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლითი კურსები.

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან · აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.
ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის" კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობა-ნაგებობები	20-50
მანქანა-დანადგარები	5 - 15
ოფისის აღჭურვილობა	5 - 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 10
ბიოლოგიური აქტივები	50
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 - 10
სატრანსპორტო საშუალებები	10

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმომდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება. 10 ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.
საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება, ბანკების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა, არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები, წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი, დივიდენდების გადახდის შედეგად, აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში, ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა, კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.
ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება

დასახელება	მიწა	შენობა - ნაგებობები	ელექტრო მოწყობილობები	მანქანა - დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
თვითღირებულება **01.01.2023**	-	-	3,177	-	-	487,385	**491,134**
შემოსვლა	129,285	-	-	-	-	-	**129,285**
გასვლა		-	-	-		-	**-**
ნაშთი **31.12.2023**	**129,285**	**-**	**3,177**	**-**	**-**	**487,385**	**620,419**

დაგროვილი ცვეთა

დასახელება	მიწა	შენობა - ნაგებობები	ელექტრო მოწყობილობები	მანქანა - დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალება	სულ:
დაგროვილი ცვეთა **01.01.2023**	**-**	**-**	**840**	**-**	**-**	**8,105**	**8,945**
წლიური ცვეთა	-	-	650	-	-	49,048	**49,698**
გასული აქტ.დაგრ. ცვეთა	-	-		-	-	-	**-**
დაგროვილი ცვეთა **31.12.2023**	**-**	**-**	**1,490**	**-**	**-**	**57,153**	**58,643**
საბალანსო ღირებულება	**129,285**	**-**	**1,687**	**-**	**-**	**430,232**	**561,204**

4. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,150	37
ნაღდი ფული სალაროში	-	-
სულ:	**3,150**	**37**

5. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	367,192	276,201
მოთხოვნები თანამშრომელთა მიმართ	37,602	-
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	2,721,066	2,765.488
გაცემული ავანსები	2,697,742	357,698
გაცემულ ავანსზე მიღებული წინასწარი ჩათვლა	395,623	54,564
	6,219,225	**3,453,951**

6. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	487,667	813,048
მცირეფასიანი მარაგები	-	-
სულ:	**487,667**	**813,048**

7. კაპიტალი

კომპანიას აქვს საწესდებო კაპიტალი 57 671 ლარი, ასევე აქვს დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება 2 368 146 ლარი . 2023 წლის მთლიანი სრული მოგება 3 563 681 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დივიდენდი არ გაცემულა.

8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან ან მომსახურეობიდან წარმოქნილი	49,785	346,018
მყიდველისგან მიღებული ავანსები	4,745,610	5,538,786
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	40,150	-
საპენსიო ფონდის ვალდებულება	9,884	1.713
	4,845,429	**5,886,517**

9. ამონაგები

	31.12.2023	31.12.2022
მომსახურების გაწევიდან	7,107,917	2,459,475
	7,107,917	**2,459,475**

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	31.12.2023	31.12.2022
ძირითადი მასალის დანახარჯები	(1,352,062)	(1,966,146)
მომსახურების ხარჯი	(1,843,696)	(954,718)
	(3,195,758)	**(2,920,864)**

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
კომუნალური ხარჯი	(45)	-
კომპიუტერის ხარჯი	-	-
დაზღვევის ხარჯი	(10,293)	(6,004)
საბანკო ხარჯი	(30,771)	(7,410)
ოფისის ხარჯი	(119)	-
საკონსულტაცი ხარჯი	(14,131)	(26,693)
რემონტის ხარჯი	(5.258)	(51)
სხვა წვრილი ხარჯი	(22,545)	(4,664)
საბუღამტრო პროგრამის ხარჯი	(813)	
	(83,975)	**(44,822)**

12 წმინდა შემოსულობა / დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავლები კურსთაშორის სხვაობიდან	15,836	1,015
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(5,132)	(33,974)
	10,704	**(32,959)**

13. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეები არ ყავს, შესაბამისად წარმოდგენილი არ არის დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები.

14. მოვლემები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიაში მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამჟღავნებას საჭიროებს არ მომხდარა.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია ხელმძღვანელობის მიერ და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს