

შპს ენერჯი სერვისი

სარეგისტრაციო ნომერი - 205210369

დაფუძნებულია საქართველოში

აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	12
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
2. 1. მომზადების საფუძველი	12
3. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება.....	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	13
4. 1. ასოცირებული კომპანიები და ერთობლივი საწარმოები	13
5. ძირითადი საშუალებები.....	23
6. მარაგები	24
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	24
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
10. შემოსავალი.....	25
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	25
12. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები.....	26
13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	26
14. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	26
15. საკრედიტო რისკი	27
16. სავალუტო რისკი.....	27
17. ლიკვიდურობის რისკი.....	28
18. სასამართლო დავები	28
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	28
20. ავტორიზაცია	28

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ენერჯი სერვისის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითად საქმიანობას გაზის ინდუსტრიული მრიცხველებით ვაჭრობა და მონტაჟი წარმოადგენს

დირექტორთა მოსაზრება

დირექტორთა მოსაზრებით,

- (ა) კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ისე, რომ სამართლიანად წარმოაჩინოს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები, კაპიტალის ცვლილებები და ფულადი ნაკადები ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- (ბ) ამ განცხადების თარიღისთვის არსებობს საფუძვლიანი ვარაუდი, რომ კომპანია შეძლებს თავისი ვალების დაფარვას მათი ვადის დადგომისას.

დამფუძნებლები მათი წილობრივი მონაწილეობა

კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა შემდეგია

დამფუძნებელი	რეზიდენტობა	რაოდენობა	თანხა	% წილი
ლევან ნადირაძე	საქართველო	45	-	45 %
ნანა ჭელიძე	საქართველო	10	-	10 %
შპს მპიგ-სერვისი	საქართველო	45	-	45 %

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ პერიოდში მოხდა შემდეგი მოვლენები:

- ა) გაიყიდა კომპანიის ბალანსზე არსებული მიწის ნაკვეთი
- ბ) დაიფარა ბანკის სესხი 1,317,640 ლარის ოდენობით
- გ) გაიცა დივიდენდი 2,004,229 ლარის ოდენობით

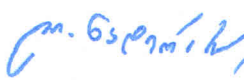
დირექტორები

აღნიშნული რეპორტის თარიღისათვის კომპანიის დირექტორია:

ლევან ნადირაძე

აუდიტორი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება აუდირებულია შპს გროუ კონსალტინგის მიერ.




თარიღი : 12.06.2025

შპს ენერჯი სერვისის პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიში

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ენერჯი სერვისის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში აღწერილი განმარტებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას წლისათვის, რომელიც დასრულებულია მოცემული თარიღით და შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს (მსს ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს 4,835,251 ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“-ს (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებლები და ასევე, ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ

აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომლებიც კანონისა და ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად ნამდვილ და სამართლიან წარმოდგენას იძლევა, ასევე შიდა აღრიცხვის კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და შენარჩუნებაზე, რომელიც საკმარისია იმის უზრუნველსაყოფად, რომ აქტივები დაცულია არაავტორიზებული გამოყენების ან განკარგვის შედეგად გამოწვეული დანაკარგებისგან; და რომ ტრანზაქციები სათანადოდ არის ავტორიზებული და რომ ისინი აღირიცხება საჭიროებისამებრ, რათა შესაძლებელი გახდეს ჭეშმარიტი და სამართლიანი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და აქტივების ანგარიშვალდებულების შენარჩუნება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარის შეფასებაზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე და ბუღალტრული აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი არ აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან არ აქვს ამის გაკეთების რეალისტური ალტერნატივა.

დირექტორების მოვალეობებში შედის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზნებია მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი არსებითი დამახინჯებისგან, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ არ იძლევა იმის გარანტიას, რომ მსს ფასის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით დამახინჯებას, თუ ის არსებობს.

მცდარი დებულებები შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და ითვლება არსებითად, თუ ინდივიდუალურად ან ერთად, გონივრულად შეიძლება ველოდოდ, რომ ისინი გავლენას მოახდენენ მომხმარებლების მიერ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

მსს ფასის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს მთელი აუდიტის განმავლობაში. ჩვენ ასევე:

- ვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი დამახინჯების რისკებს, იქნება ეს თაღლითობის თუ შეცდომის შედეგად, ვადგენთ და ვახორციელებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების შესაბამისად და ვიღებთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი დასკვნის საფუძველად. თაღლითობის შედეგად არსებითი არასწორი ინფორმაციის გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არასწორი

შპს ენერჯი სერვისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

ინფორმაციის გამოვლენის რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს შეთქმულებას, გაყალბებას, განზრახ გამოტოვებას, არასწორ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის გადაფარვას.

- აუდიტისთვის შესაბამისი შიდა კონტროლის შესახებ ინფორმაციის მოპოვება, რათა შეიმუშაოს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებში, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობის შესახებ მოსაზრების გამოთქმის მიზნით.

- შეფასოს გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაფერისობა და მენეჯმენტის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებებისა და მასთან დაკავშირებული გამჟღავნების გონივრულობა.

- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ აღრიცხვის მიმდინარე საქმიანობის პრინციპის გამოყენების შესაფერისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი გაურკვევლობა იმ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანონ კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის უნარში. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი გაურკვევლობა, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღება მივაპყროთ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებულ შესაბამის გამჟღავნებებს ან, თუ ასეთი გამჟღავნებები არასაკმარისია, შევცვალოთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს შეწყვეტა.

- შევფასეთ ფინანსური ანგარიშგების საერთო პრეზენტაცია, სტრუქტურა და შინაარსი, მათ შორის განმარტებითი შენიშვნები, და ის, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგებები ძირითად ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ისე, რომ მიღწეული იყოს სამართლიანი პრეზენტაცია.

- ჩვენ ვურთიერთობთ დირექტორებთან, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დაგეგმვით მასშტაბსა და ვადებთან და აუდიტის მნიშვნელოვან დასკვნებთან დაკავშირებით, მათ შორის შიდა კონტროლის ნებისმიერ მნიშვნელოვან ხარვეზთან დაკავშირებით, რომელსაც ჩვენი აუდიტის დროს აღმოვაჩენთ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, კანონით გათვალისწინებული სააღრიცხვო და სხვა ჩანაწერები, რომელთა შენახვასაც კომპანია ვალდებულია, სათანადოდ ინახებოდა კანონის დებულებების შესაბამისად.

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2025 წლის 12 ივნისი, საქართველო, თბილისი



შპს ენერჯი სერვისი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 არააუდირებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	8 513 914	5 267 797
სხვა არამატერიალური აქტივები		67	850
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8 513 980	5 268 647
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	4 835 251	3 425 837
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4 748 857	5 331 992
შეზღუდული ფული		315 597	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1 103 435	1 123 033
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	185 466
სულ მიმდინარე აქტივები		11 003 139	10 066 328
სულ აქტივები		19 517 119	15 334 975
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		8 666	8 666
გაუნაწილებელი მოგება		15 938 483	14 984 092
სულ კაპიტალი		15 947 149	14 992 758
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2 166 620	244 585
საგადასახადო ვალდებულებები		80 542	97 632
სესხები		1 322 808	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 569 970	342 217
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19 517 119	15 334 975

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2025 წლის 12 ივნისს შემდეგ პირთა მიერ:

შპს ენერჯი სერვისი



დირექტორი

Handwritten signature of the Auditor and the text 'ბუღალტერი' (Auditor).

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს ენერჯი სერვისი

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023 არააუდირებული
შემოსავლები	10	24 077 833	14 389 466
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(13 014 865)	(8 450 959)
საერთო მოგება		11 062 968	5 938 507
სხვა შემოსავალი			199 675
მიწოდების ხარჯი		(93 478)	
შრომითი ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი		(843 939)	(843 314)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(188 012)	(146 548)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია		(102 034)	(86 781)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი		(476 652)	
აქტივების გაუფასურება/რივერსი		(697 322)	
ფინანსური ხარჯი		(154 260)	(42 366)
ფინანსური შემოსავალი		198 638	28 568
არასაკონფორმაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		24 010	(164 490)
საკურსო შემოსავალი/ზარალი		(129 912)	70 862
მოგება დაბეგვრამდე		8 600 007	4 954 113
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება		8 600 007	4 954 113

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს ენერჯი სერვისი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისი
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	2024	2023 არააუდირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	29 069 769	15 999 205
შემენილ პროდუქტებში გადახდილი თანხები	(13 840 728)	(9 679 003)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(906 700)	(665 050)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4 835 449)	(2 859 180)
მივლინებებზე გადახდილი თანხები	(4 158)	
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	9 482 733	2 795 972
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(147 582)	(42 366)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	9 335 151	2 753 607
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(3 077 928)	
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	182 188	28 568
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2 895 740)	28 568
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	1 802 190	
გაცემული სესხები		(174 508)
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(482 976)	
დივიდენდის გაცემა	(7 318 544)	(1 818 881)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(5 999 330)	(1 993 389)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(144 081)	(77 844)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	295 999	710 943
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	1 123 033	412 090
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	1 419 032	1 123 033

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

შპს ენერჯი სერვისი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	8 666	12 064 240	12 072 906
წლის სრული შემოსავალი	-	4 954 114	4 954 114
გაცემული დივიდენდი	-	(2 034 261)	(2 034 261)
2023 წლის 31 დეკემბერი	8 666	14 984 092	14 992 758
წლის სრული შემოსავალი	-	8 600 007	8 600 007
კორექტირება		(30 754)	(30 754)
გაცემული დივიდენდი	-	(7 614 862)	(7 614 862)
2024 წლის 31 დეკემბერი	8 666	15 938 484	15 947 150

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ანგარიშების განუყოფელ ნაწილს და წაკითხულ უნდა იქნას მათთან ერთად.

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოში და მისი იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, გლდანის რაიონი, არსენ ოქროჯანაშვილის I შესახვევი, N 2. შპს ენერჯი სერვისის ძირითად საქმიანობას გაზის დანადგარების რეალიზაცია და მონტაჟი წარმოადგენს.

კომპანიის საქმიანობას წარმართავს დირექტორი, ლევან ნადირაძე, ხოლო სადამფუძნებლო სტრუქტურა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

დამფუძნებელი	პირადი ნომერი	რეზიდენტობა	% წილი
ლევან ნადირაძე	01024036665	საქართველო	45 %
ნანა ჭელიძე	01024008373	საქართველო	10 %
შპს მპიგ-სერვისი	205030303	საქართველო	45 %

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ზომის ერთეულების საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის („ფასს მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“) შესაბამისად.

ისტორიული ღირებულების კონვენცია

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონვენციის შესაბამისად, გარდა, შესაბამის შემთხვევებში, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასებისა სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, საინვესტიციო ქონების, ძირითადი საშუალებების გარკვეული კლასების და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების.

კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს მენეჯმენტისგან საკუთარი განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც მოიცავს განსჯის ან სირთულის უფრო მაღალ ხარისხს, ან სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, გაცხადებულია ქვემოთ.

3. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და ვარაუდების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების გაცხადებულ ოდენობებზე, ასევე პირობითი ვალდებულებების გამჟღავნებაზე საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. თუმცა, ამ ვარაუდებსა და შეფასებებთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგები, რომლებიც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვან კორექტირებაზე მომავალ პერიოდებში.

შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულად ითვლება გარემოებებში. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

4. 1. ასოცირებული კომპანიები და ერთობლივი საწარმოები

ასოცირებული საწარმოები არიან სუბიექტები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, მაგრამ არა კონტროლი ან ერთობლივი კონტროლი. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით. კაპიტალის მეთოდის მიხედვით, ასოცირებული საწარმოს მოგების ან ზარალის წილი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში, ხოლო კაპიტალის მოძრაობის წილი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში თვითღირებულებით პლუს კომპანიის წმინდა აქტივებში შეძენილი წილის შემდგომი ცვლილებები. ასოცირებულ საწარმოსთან დაკავშირებული გუდვილი შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში და არც ამორტიზდება და არც ინდივიდუალურად ტესტირდება გაუფასურებაზე. ასოცირებული საწარმოებიდან მიღებული ან მისაღები დივიდენდები ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

როდესაც კომპანიის წილი ზარალში ასოცირებულ საწარმოში ტოლია ან აღემატება მის წილს ასოცირებულ საწარმოში, მათ შორის ნებისმიერი დაუცველი გრძელვადიანი მისაღები თანხები, კომპანია არ აღიარებს შემდგომ ზარალს, თუ მას არ აქვს აღებული ვალდებულებები ან გადახდები განხორციელებული ასოცირებული საწარმოს სახელით.

კომპანია წყვეტს კაპიტალის მეთოდის გამოყენებას ასოცირებულ საწარმოზე მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვისთანავე და აღიარებს ნებისმიერ შენარჩუნებულ ინვესტიციას მისი სამართლიანი ღირებულებით. ასოცირებული კომპანიის საბალანსო ღირებულებას, შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიან ღირებულებასა და გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს შორის ნებისმიერი სხვაობა აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

4. 2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღირიცხება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ კომპანიაში ეკონომიკური სარგებელი შემოვა და შემოსავლის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავალი იზომება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება გაყიდვის მომენტში, ანუ მაშინ, როდესაც მომხმარებელმა მიიღო საქონელი, რისკები და ჯილდოები გადაეცემა მომხმარებელს და არსებობს გაყიდვის მოქმედი ხელშეკრულება. შემოსავლად გამჟღავნებული თანხები გამოკლებულია გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავალს და სავაჭრო ფასდაკლებებს.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი აღირიცხება კონტრაქტების დასრულების ეტაპის მიხედვით.

დასრულების ეტაპი იზომება დღემდე გაწეული შრომის საათების მიხედვით, თითოეული კონტრაქტისთვის სავარაუდო შრომის საათების მთლიანი რაოდენობის პროცენტული მაჩვენებლის მიხედვით. იმ შემთხვევაში, თუ კონტრაქტის შედეგის სანდოდ შეფასება შეუძლებელია, შემოსავალი აღირიცხება მხოლოდ დღემდე გაწეული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობით.

პროცენტი

პროცენტის შემოსავალი აღირიცხება, როგორც პროცენტის დარიცხვა ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ეს არის ფინანსური აქტივის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდში საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად დისკონტირებს ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი სიცოცხლის განმავლობაში მომავალი ფულადი შემოსავლების სავარაუდო ოდენობას ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ქირა

საინვესტიციო ქონებიდან ქირის შემოსავალი აღირიცხება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. გაცემული იჯარის სტიმულები აღირიცხება იჯარის შემოსავლის ნაწილად. პირობითი ქირა აღირიცხება შემოსავალად იმ პერიოდში, როდესაც ის მიიღება.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი აღირიცხება მისი მიღებისას ან გადახდის მიღების უფლების დადგენისას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაცია

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, როდესაც: მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება კომპანიის ნორმალური საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ის ძირითადად სავაჭრო მიზნებისთვისაა შენახული; მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ნაღდი ფული ან ნაღდი ფულის ეკვივალენტი, თუ მისი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად შეზღუდული არ არის ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე, როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; ის ძირითადად სავაჭრო მიზნებისთვისაა შენახული; მისი დაფარვა ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში უნდა მოხდეს; ან არ არსებობს უპირობო უფლება, გადაიდოს ვალდებულების დაფარვა ანგარიშგების პერიოდიდან სულ მცირე 12 თვით. ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ყოველთვის კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფინანსურ ინსტიტუტებში მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან, მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამთვლიანი ან ნაკლები თავდაპირველი დაფარვის ვადით, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია ნაღდი ფულის ცნობილ ოდენობად და რომლებიც ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი ნაკადების ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის, ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები ასევე მოიცავს საბანკო ოვერდრაფტებს, რომლებიც აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე ვალდებულებების ანგარიშგებაში სესხებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, როგორც წესი, 30 დღის ვადაში უნდა დაიფაროს. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა მუდმივად განიხილება. ვალები, რომლებიც ცნობილია, რომ ამოუღებლად ითვლება, ჩამოიწერება უშუალოდ საბალანსო ღირებულების შემცირებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა დავალიანების ამოღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. მოვალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, მოვალის გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა და გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება (60 დღეზე მეტი ვადით ვადაგადაცილებით) ითვლება იმის ინდიკატორებად, რომ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეიძლება გაუფასურებული იყოს. გაუფასურების რეზერვის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები არაა დისკონტირებული, თუ დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა. სხვა დებიტორული დავალიანება აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მარაგები

ნედლეული, დაუმთავრებელი წარმოება და მზა პროდუქცია აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესობით „საშუალო თვითღირებულების“ პრინციპით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ მასალებსა და მიწოდების ხარჯებს, პირდაპირ შრომას, იმპორტის გადასახადებს და სხვა გადასახადებს,

ცვლადი და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯების შესაბამის პროპორციას ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე და, შესაბამის შემთხვევაში, ფულადი ნაკადების ჰეჯირების რეზერვებიდან კაპიტალში გადარიცხვებს. შეძენილი მარაგების ღირებულება განისაზღვრება მიღებული ან მისაღები ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ.

ტრანზიტში მყოფი მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესობით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და მიწოდების ხარჯებს, მიღებული ან მისაღები ფასდაკლებებისა და ფასდაკლებების გამოკლებით.

წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობის მიმდინარეობისას, გამოკლებული დასრულების სავარაუდო ხარჯები და გაყიდვისთვის საჭირო სავარაუდო ხარჯები.

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

წარმოებული ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით წარმოებული ხელშეკრულების დადების თარიღიდან და შემდგომში ხელახლა იზომება მათი სამართლიანი ღირებულებით თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შემდგომი ცვლილებების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა წარმოებული ინსტრუმენტი ჰეჯირების ინსტრუმენტად დანიშნული და თუ ასეა, ჰეჯირებული ერთეულის ბუნებაზე. წარმოებული ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი, რეალიზაციის მოსალოდნელი პერიოდის მიხედვით.

ინვესტიციები და სხვა ფინანსური აქტივები

ინვესტიციები და სხვა ფინანსური აქტივები, გარდა ასოცირებულ საწარმოებში ინვესტიციებისა, თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. ტრანზაქციის ხარჯები შედის საწყისი შეფასების ნაწილად, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა. ასეთი აქტივები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით. კლასიფიკაცია განისაზღვრება როგორც იმ ბიზნეს მოდელის საფუძველზე, რომლის ფარგლებშიც ასეთი აქტივები ინახება, ასევე ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლების საფუძველზე, თუ არ ხდება აღრიცხვის შეუსაბამობის თავიდან აცილება. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები ვადაგასულია ან გადაცემულია და კომპანიამ გადასცა საკუთრების არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. როდესაც არ არსებობს ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მთლიანად ამორტიზებული თანხის დაბრუნების გონივრული მოლოდინი, მისი საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. ამორტიზებული ღირებულებით არ შეფასებული ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები. როგორც წესი, ასეთი ფინანსური აქტივები იქნება: (i) სავაჭროდ

შენახული, როდესაც ისინი შეძენილია მოკლევადიან პერიოდში გაყიდვის მიზნით მოგების მიღების განზრახვით, ან წარმოებული; ან (ii) თავდაპირველი აღიარებისას, სადაც ეს დაშვებულია, ასეთად არის განსაზღვრული. სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი გაუფასურებულია. ობიექტური მტკიცებულებები მოიცავს ემიტენტის ან მოვალის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს; ხელშეკრულების დარღვევას, როგორცაა გადახდების შეუსრულებლობა ან ვადაგადაცილება; კრედიტორის მიერ მსესხებლისთვის ეკონომიკური ან სამართლებრივი მიზეზების გამო შეღავათების გაცემას, რასაც კრედიტორი სხვა შემთხვევაში არ გააკეთებდა; მსესხებლის გაკოტრების ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაციის სავარაუდო გახდომის ალბათობა; ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობას; ან დაკვირვებად მონაცემებს, რომლებიც მიუთითებენ, რომ სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების გაზომვადი შემცირებაა. თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ოდენობა არის აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებას შორის სხვაობა, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი ფინანსური აქტივების მიმდინარე საბაზრო შემოსავლიანობის განაკვეთით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ძირითადად მოიცავს საკუთრებაში არსებულ მიწასა და შენობებს, რომლებიც ინახება გრძელვადიანი გაქირავებისა და კაპიტალის ზრდისთვის და რომლებიც კომპანიის მიერ არ არის დაკავებული. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების ჩათვლით, და შემდგომში ყოველწლიურად ხელახლა იზომება სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები აღირიცხება პირდაპირ მოგებაში ან ზარალში.

საინვესტიციო ქონება აღიარება წყვეტს მისი გაყიდვისას ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი.

საინვესტიციო ქონებაზე და მისგან ძირითად საშუალებაზე გადასვლა განისაზღვრება მფლობელის საქმიანობის გამოყენების ცვლილებით.

საინვესტიციო ქონებიდან ძირითად საშუალებაზე გამოყენების შეცვლის თარიღის სამართლიანი ღირებულება გამოიყენება, როგორც სავარაუდო ღირებულება შემდგომი აღრიცხვისთვის. ძირითადი საშუალებების არსებული საბალანსო ღირებულება გამოიყენება საინვესტიციო ქონების შემდგომი აღრიცხვის ღირებულებისთვის გამოყენების შეცვლის თარიღის მიხედვით.

საინვესტიციო ქონება ასევე მოიცავს მშენებარე ქონებას, რომელიც მომავალში გამოიყენება საინვესტიციო ქონებად. ეს ქონება აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით ან თვითღირებულებით, თუ სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია და მშენებლობა დაუმთავრებელია.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანარიცხები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა - ნაგებობები	25-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	6-10 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5-10 წელი
ავტოტრანსპორტი	7-10 წელი

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

იჯარა

იმის დადგენა, წარმოადგენს თუ შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას, ეფუძნება შეთანხმების შინაარსს და მოითხოვს იმის შეფასებას, დამოკიდებულია თუ არა შეთანხმების შესრულება კონკრეტული აქტივის ან აქტივების გამოყენებაზე და შეთანხმება გადასცემს თუ არა აქტივის გამოყენების უფლებას. განასხვავებენ ფინანსურ იჯარას, რომელიც ფაქტობრივად გადასცემს მეიჯარეს იჯარით აღებული აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს და საოპერაციო იჯარას, რომლის მიხედვითაც მეიჯარე ფაქტობრივად ინარჩუნებს ამ რისკებსა და სარგებელს. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება. იჯარის აქტივი და ვალდებულება განისაზღვრება იჯარით აღებული აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, ან თუ უფრო დაბალია, მინიმალური იჯარის გადასახდელების ამჟამინდელი ღირებულებით. იჯარის გადახდები ნაწილდება იჯარის ვალდებულების ძირითად კომპონენტსა და ფინანსურ ხარჯებს შორის, რათა მიღწეულ იქნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური იჯარით შეძენილი იჯარით აღებული აქტივები ამორტიზირდება აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ან აქტივის სასარგებლო სიცოცხლესა და იჯარის ვადას შორის უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ არ არსებობს გონივრული დარწმუნება, რომ კომპანია იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ მიიღებს საკუთრებას. ოპერაციული იჯარის გადახდები, მეიჯარისგან მიღებული ნებისმიერი სტიმულის გამოკლებით, აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივით მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

არაფინანსური აქტივები განიხილება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება იმ თანხისთვის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აღდგენილი ღირებულება არის აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული განკარგვის ხარჯებისა და გამოყენების ღირებულების შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულება არის აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო მიმდინარე ღირებულება, გადასახადამდელი დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც სპეციფიკურია იმ აქტივისთვის ან ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის. აქტივები, რომლებსაც არ აქვთ დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები, დაჯგუფებულია ფულადი ნაკადების წარმომქმნელი ერთეულის შესაქმნელად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ეს თანხები წარმოადგენს კომპანიისთვის ფინანსური წლის ბოლომდე მიწოდებული საქონლისა და მომსახურების ვალდებულებებს, რომლებიც გადაუხდელია. მათი

მოკლევადიანი ხასიათის გამო, ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით და არ არის დისკონტირებული. თანხები არ არის უზრუნველყოფილი და, როგორც წესი, გადახდილია აღიარებიდან 30 დღის განმავლობაში..

სესხები

სესხები და ნასესხები თანხები თავდაპირველად აღირიცხება მიღებული ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები აღირიცხება იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გაწეულია.

რეზერვები

რეზერვები აღირიცხება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის შედეგად აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ კომპანიას მოუწევს ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სანდო შეფასება. რეზერვად აღიარებული თანხა წარმოადგენს მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საჭირო ანაზღაურების საუკეთესო შეფასებას ანგარიშგების თარიღისთვის, ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. თუ ფულის დროითი ღირებულება არსებითია, რეზერვები დისკონტირებულია ვალდებულებისთვის სპეციფიკური გადასახადამდე მიმდინარე განაკვეთის გამოყენებით. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღირიცხება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა შესაბამისი მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

სამართლიანი ღირებულების გაზომვა

როდესაც აქტივი ან ვალდებულება, ფინანსური თუ არაფინანსური, აღიარების ან გამჟღავნების მიზნით სამართლიანი ღირებულებით იზომება, სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება იმ ფასს, რომელიც მიღებული იქნებოდა აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნებოდა ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი ტრანზაქციის დროს გაზომვის თარიღისთვის; ივარაუდება, რომ ტრანზაქცია განხორციელდება: ძირითად ბაზარზე; ან ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

სამართლიანი ღირებულება იზომება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებდნენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის დადგენისას, იმ ვარაუდით, რომ ისინი მოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე. არაფინანსური აქტივებისთვის, სამართლიანი ღირებულების გაზომვა ეფუძნება მის უმაღლეს და საუკეთესო გამოყენებას. გამოიყენება შეფასების ტექნიკა, რომელიც შესაბამისია გარემოებებში და რომლისთვისაც საკმარისი მონაცემებია ხელმისაწვდომი სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რაც მაქსიმალურად ზრდის შესაბამისი დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას და მინიმუმამდე ამცირებს არადაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებას.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

შპს ენერჯი სერვისი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა-ნაგებობები	მანქ. და ინსტრუმენტები	სულ
შეძენა	31.დეკ.22	3 535 092	1 366 791	5 753 951
გასვლა	-	23 729	560	75 868
	-	-	-	-187 051
შეძენა	31.დეკ.23	3 535 092	1 390 520	5 642 768
გასვლა	6 695 475		75 835	6 985 546
	-3 256 936	-359 349		-3 616 285
31.დეკ.24	6 973 631	1 031 171	499 775	9 012 028
დაგროვილი ცვლილება:				
31.დეკ.22	-	-63 600	-133 681	-288 373
დარიცხული ცვლილება	-	-17 956	-33 965	-86 598
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვლილება				
31.დეკ.23	-	-81 556	-167 645	-374 971
დარიცხული ცვლილება		-20 288	-37 869	-101 784
წინა პერიოდის ცვლილების კორექტირება		-24 460	-5 515	-30 220
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვლილება		8 861		8 861
31.დეკ.24	-	-117 443	-211 029	-498 114
ნარჩენი ღირებულება:				
31.დეკ.22	3 535 092	1 303 191	289 700	5 465 579
31.დეკ.23	3 535 092	1 308 964	256 295	5 267 797
31.დეკ.24	6 973 631	913 728	288 746	8 513 914

შპს ენერჯი სერვისი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

6. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი	5 492 560	3 395 938
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	40 013	29 900
მარაგების გაუფასურება	-697 322	-
	4 835 251	3 425 837

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები	4 740 304	4 912 802
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	449 489	419 190
საექვო ვალების ანარიცხები	-440 936	-
	4 748 857	5 331 992

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2024
მიმდინარე			
0- 90 დღით ვადაგადაცილებული	4 081 747	0%	-
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	282 716	10%	28 272
181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	825 330	50%	412 665
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	-	100%	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5 189 793		440 936
გაუფასურების რეზერვი	(440 936)		
წმინდა მოთხოვნები	4 748 857		

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ფულის სალაროში	285	-
ფული ბანკში	1 103 149	1 123 033
შეზღუდული ფულადი სახსრები	315 597	-
	1 419 031	1 123 033

კომპანიას საგარანტიო თანხის უზრუნველყოფის ფარგლებში (Cash Cover) შეზღუდული აქვს წვდომა 315,597 ლარზე თიბისი ბანკის ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებზე.

შპს ენერჯი სერვისი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1 315 650	34 734
მიღებული ავანსები	847 677	209 851
სხვა ვალდებულებები	3 294	-
	2 166 620	244 585

სავაჭრო ვალდებულებები და დარიცხული თანხები ძირითადად მოიცავს სავაჭრო შესყიდვებისა და მიმდინარე ხარჯების გადაუხდელ თანხებს.

კომპანიას აქვს ფინანსური რისკების მართვის პოლიტიკა იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ყველა გადასახდელი თანხა გადახდილი იყოს წინასწარ შეთანხმებული საკრედიტო პირობების ფარგლებში.

10. შემოსავალი

კომპანია შემოსავალს იღებს ძირითადი საქმიანობიდან: პერიოდების მიხედვით მისი შემოსავლები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
შემოსავალი ადგილობრივი გაყიდვებიდან	23 479 096	14 389 466
შემოსავალი ექსპორტიდან	466 245	
შემოსავალი ადგილობრივი მომსახურებიდან	149 689	
ადგილობრივი დღგ-საგან გათავისუფლებული შემოსავალი	59 747	
გაყიდული საქონლის დაბრუნება	-76 944	
სულ შემოსავალი	24 077 833	14 389 466

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
ძირითადი მასალის დანახარჯები	12 663 900	8 038 188
შრომითი ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	321 938	245 607
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	13 294	40 394
საწარმოო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	9 634	107 412
სხვა ხარჯები	6 099	19 357
	13 014 865	8 450 958

12. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2024	2023
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	21 816	16 797
მივლინების ხარჯები	4 158	11 299
რემონტის ხარჯი	27 061	3 939
წარმომადგენლობითი ხარჯები	28 421	37 005
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	106 556	77 508
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	188 012	146 548

13. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ, იურიდიულ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები არ ჰქონდა. რაც შეეხება შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლებს დაკავშირებულ მხარეებთან 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	11 726
ანაზღაურება	11 726

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2024 წლის განმავლობაში შეადგენს 378,476 ლარს.

14. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

(ლარი)	ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები	სულ
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-	34 734	34 734
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 322 808	1 315 650	2 638 458

ფინანსური აქტივები

(ლარი)	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	სულ
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 123 033	4 912 802	6 035 835
2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1 419 032	4 740 304	6 159 336

15. საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაგენტებთან ტრანზაქციების შედეგად.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 740 304	4 912 802
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები და სხვა მოთხოვნები	449 489	419 190
საექვო ვალების ანარიცხები	(440 936)	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1 419 032	1 123 033
სულ საკრედიტო რისკი	6 167 889	6 455 025

16. სავალუტო რისკი

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი			-	14 902		14 902
ევრო	726 822	1 126 011	(399 190)		23 796	(23 796)
ჯამი	726 822	1 126 011	-399 190	14 902	23 796	-8 894

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	2024	2023
ვალუტის გამყარება 10%-ით	39 919	889
ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	-39 919	-889

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

17. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

	2024			2023		
	მიმდინარე აქტივები	მიმდინარე ვალდებულებები	საღდო	მიმდინარე აქტივები	მიმდინარე ვალდებულებები	საღდო
ლარში ნომინირებული	11 003 139	3 569 970	7 433 169	10 066 328	342 217	9 724 111
ჯამი	11 003 139	3 569 970	7 433 169	10 066 328	342 217	9 724 111

18. სასამართლო დავები

კომპანიას მიმდინარე ეტაპზე არ აქვს სასამართლო დავები. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანიას ბალანსის შემდგომ პერიოდში არ განუხორციელებია რაიმე მნიშვნელოვანი ოპერაცია/ცვლილება/გადაწყვეტილება, რომელიც გავლენას მოახდენდა მიმდინარე წლის ფინანსურ ანგარიშგებასა და კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე გარდა იმისა, რომ კომპანიამ 2025 წლის საანგარიშო პერიოდში გაყიდა მიწის ნაკვეთი 3,300,000 \$, ასევე დაფარა 1,317,640 ლარის სესხი და გასცა 2,004,229 ლარის დივიდენდი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ წინამდებარე დასკვნის გამოცემამდე სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

20. ავტორიზაცია

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 12 ივნისს.