

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქპიდროენერგომშენი

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი:

- 1 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
- 2 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
- 3 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- 4 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
- 5 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
- 6 ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები



აუდიტორული კომპანია შპს "ფინსერვისი აუდიტი"

ქ. გუბიძის,
ზვინაძე გამსახურდიას ბაზმორი №32

SARAS-F-269273

ს/პ: 419991129

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს საქჰიდროენერგომშენის დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს საქჰიდროენერგომშენი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს საქჰიდროენერგომშენის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს საქჰიდროენერგომშენის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს საქჰიდროენერგომშენის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს საქჰიდროენერგომშენის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს საქჰიდროენერგომშენი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები.

გარიგების პარტნიორი

ზურაბ მამფორია

29.09.2023წ



აუდიტორული კომპანია შპს "ფინსერვისი აუდიტი"

ქ. გუგუდუძე,
გვ. 123 ბაგრატიონის გამზ. №32

SARAS-F-269273
ს/კ: 419991129

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს საქსტრუქტურული გეგმების დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენს აუდიტში შპს საქსტრუქტურული გეგმების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს საქსტრუქტურული გეგმების ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს საქსტრუქტურული გეგმების ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს საქსიდროენერგომშენის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს საქსიდროენერგომშენის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს საქსიდროენერგომშენი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები.

გარიგების პარტნიორი

ზურაბ მამფორია

29.09.2023წ



შპს საქჰიდროენერგომშენი (ს.5242743073)

სრული შემოსავლისა ანგარიშგება 2022 წლისთვის

		2022წ	2021წ
ამონაგები	5	3991486	7285669
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2669723)	(4918458)
საერთო მოგება		1321763	2367211
სხვა შემოსავალი		40988	44894
კომერციული ხარჯები		(205)	(205)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1146439)	(1134851)
სხვა ხარჯები		(1528)	(1845)
ფინანსური ხარჯები		(7091)	(43512)
მოგება დაბეგვრამდე		207488	1231692
მოგების გადასახადის ხარჯი		(78529)	(109007)
მიმდინარე წლის მოგება		128959	1122685

შპს საჰიდროენერგომშენი (ს.5242743073)

სრული შემოსავლისა ანგარიშგება 2022 წლისთვის

		2022წ	2021წ
ამონაგები	5	3991486	7285669
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2669723)	(4918458)
საერთო მოგება		1321763	2367211
სხვა შემოსავალი		40988	44894
კომერციული ხარჯები		(205)	(205)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1146439)	(1134851)
სხვა ხარჯები		(1528)	(1845)
ფინანსური ხარჯები		(7091)	(43512)
მოგება დაბეგვრამდე		207488	1231692
მოგების გადასახადის ხარჯი		(78529)	(109007)
მიმდინარე წლის მოგება		128959	1122685

Handwritten signature



შპს საექიძროენერგომშენი (ს.5242743073)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	1561686	1540847	1550171
არამატერიალური აქტივები		233	292	350
გაცემული სესხები				
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1561919	1541138	1550521
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	8	504995	247246	690029
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	169052	840950	1688800
სასესხო მოთხოვნები		438740		
მოკლევადიანი ინვესტიციები		68113	2079	2079
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	10	1128811	1273511	461095
სხვა მიმდინარე აქტივები		65671	12312	
სულ მიმდინარე აქტივები		2375382	2376098	2842003
სულ აქტივები:		3937301	3917236	4392524
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი		40000	40000	
საემისიო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		3799269	3690310	3186045
რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		3839269	3730310	3186045
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	95792	71112	989587
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები				32601
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		2240	115715	140353
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			99	43938
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		98032	186926	1206479
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3937301	3917236	4392524

დირექტორი

შპს საქჰიდროენერგომშენი (ს.5242743073)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	156168 6	154084 7	1550171
არამატერიალური აქტივები		233	292	350
გაცემული სესხები				
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>1561919</u>	<u>1541138</u>	<u>1550521</u>
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	8	504995	247246	690029
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	169052	840950	1688800
სასესხო მოთხოვნები		438740		
მოკლევადიანი ინვესტიციები		68113	2079	2079
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	1 0	112881 1	127351 1	461095
სხვა მიმდინარე აქტივები		65671	12312	
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>2375382</u>	<u>2376098</u>	<u>2842003</u>
სულ აქტივები:		<u>3937301</u>	<u>3917236</u>	<u>4392524</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		40000	40000	

საემისიო კაპიტალი

გაუნაწილებელი

379926

369031

3186045

მოგება_ზარალი

9

0

რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

3839269

3730310

3186045

გრძელვადიანი

ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი

ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი

ვალდებულებები

0

0

0

მოკლევადიანი

ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა

ვალდებულებები

11

95792

71112

989587

მიმდინარე სასესხო

ვალდებულებები

საგადასახადო

ვალდებულებები

32601

ვალდებულებები

პერსონალის წინაშე

2240

115715

140353

სხვა მოკლევადიანი

ვალდებულებები

99

43938

სულ მოკლევადიანი

ვალდებულებები

98032

186926

1206479

სულ საკუთარი კაპიტალი

და ვალდებულებები

3937301

3917236

4392524

დირექტორი

Handwritten signature



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლისთვის

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5385275	8662987
როიალტების, ჰონორარების, საკომისიო გადასახდელების სახით მიღებული ფულადი სახსრები და სხვა ამონაგები		
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(997552)	(3991900)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1347598)	(1497919)
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება	(891760)	(1462000)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	2148365	1711168
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1835325)	(313898)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით		
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და სესხების დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები		0
დივიდენდის შემოსვლა/გასვლა	(19000)	(586820)
<i>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(1854325)	(900718)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან

აქციებისა და სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების
გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი
სახსრები

0

40000

მესაკუთრეთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები,
საწარმოს აქციების შესაძენად ან გამოსყიდვის მიზნით

სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების,
ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა
მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების
შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები

7323

ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი
სახსრები;

(7090)

(43512)

სესხის % დაბრუნება

მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული
დაუფარავი ვალდებულების შესამცირებლად გადახდილი
ფულადი სახსრები.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად
წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი

(1528)

(1845)

საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი
სახსრები

(438740)

1966

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)

(144700)

812416

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის

1273511

461095

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის

1128811

1273511

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლისთვის

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	5385275	8662987
როიალტების, ჰონორარების, საკომისიო გადასახდელების სახით მიღებული ფულადი სახსრები და სხვა ამონაგები		
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(997552)	(3991900)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1347598)	(1497919)
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება	(891760)	(1462000)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>	<u>2148365</u>	<u>1711168</u>
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1835325)	(313898)
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით		
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და სესხების დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები		0
დივიდენდის შემოსვლა/გასვლა	(19000)	(586820)
<i>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<u>(1854325)</u>	<u>(900718)</u>
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		

აქციებისა და სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების
გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი
სახსრები

0

40000

მესაკუთრეთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები,
საწარმოს აქციების შესაძენად ან გამოსყიდვის მიზნით

სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების,
ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა
მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების
შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები

7323

ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი
სახსრები;

(7090)

(43512)

სესხის % დაბრუნება

მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული
დაუფარავი ვალდებულების შესამცირებლად
გადახდილი ფულადი სახსრები.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად
წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან
ზარალი

(1528)

(1845)

საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა
ფულადი სახსრები

(438740)

1966

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)

(144700)

812416

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის

1273511

461095

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის

1128811

1273511

Handwritten signature



შპს საქვიდროენერგომშენი (ს.5242743073)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2020 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>0</u>	<u>3371258</u>	<u>3371258</u>
შეცდომის შესწორება		<u>(185213)</u>	<u>(185213)</u>
<u>2020 წლის 31 დეკემბერი</u> <u>შეცდომის შესწორების შემდეგ</u>		<u>3186045</u>	<u>3186045</u>
<u>საწესდებო კაპიტალის</u> <u>გაზრდა/შემცირება</u>	<u>40000</u>		
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		1122685	<u>1122685</u>
გადახდილი დივიდენდი		(617705)	<u>(617705)</u>
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>40000</u>	<u>3691025</u>	<u>3731025</u>
შეცდომის შესწორება		(715)	(715)
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u> <u>შეცდომის შესწორების შემდეგ</u>	<u>40000</u>	<u>3690310</u>	<u>3730310</u>
<u>საწესდებო კაპიტალის</u> <u>გაზრდა/შემცირება</u>	<u>0</u>		<u>0</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		128959	<u>128959</u>
გადახდილი დივიდენდი		(20000)	<u>(20000)</u>
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>40000</u>	<u>3799269</u>	<u>3839269</u>

შპს საჰიდროენერგომშენი (ს.5242743073)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2020 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>0</u>	<u>3371258</u>	<u>3371258</u>
შეცდომის შესწორება		(185213)	(185213)
<u>2020 წლის 31 დეკემბერი</u> <u>შეცდომის შესწორების შემდეგ</u>		<u>3186045</u>	<u>3186045</u>
<u>საწესდებო კაპიტალის</u> <u>გაზრდა/შემცირება</u>	<u>40000</u>		
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		1122685	<u>1122685</u>
გადახდილი დივიდენდი		(617705)	(617705)
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>40000</u>	<u>3691025</u>	<u>3731025</u>
შეცდომის შესწორება		(715)	(715)
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u> <u>შეცდომის შესწორების შემდეგ</u>	<u>40000</u>	<u>3690310</u>	<u>3730310</u>
<u>საწესდებო კაპიტალის</u> <u>გაზრდა/შემცირება</u>	<u>0</u>		<u>0</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		128959	<u>128959</u>
გადახდილი დივიდენდი		(20000)	(20000)
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>40000</u>	<u>3799269</u>	<u>3839269</u>

Handwritten signature



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს საქჰიდროენერგომშენი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში ფოთის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, (რეგისტრაციის ნომერი NB12108700). რეგისტრაციის დღიდან 2018 წლის 24 სექტემბრამდე საწარმოს სახელწოდება იყო შპს სამშენებლო კომპანია პირამიდა. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქალაქი ზუგდიდი, ზვ. გამსახურდიას გამზ. N32. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის მისი იურიდიული მისამართი. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირების მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ხიდების და გვირაბების მშენებლობა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2022 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი წარმოდგენილია წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

თუ შესაძლებელი იქნება სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება, შესაბამისად, როგორც ამონაგები და ხარჯი, სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

პროცენტი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები გაცემული სესხები

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობები - 1,4%

მანქანა დანადგარები 10-20%

ოფისის აღჭურვილობა 20-30%

ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20-30%

სატრანსპორტო საშუალებები 10-20%

სამუშაო ინვენტარი 14-50%

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

3.6 იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით,

3.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღა-

ურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა,

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

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 დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. ამონაგები

	2022 წ	2021 წ
სამშენებლო სარემონტო საქმიანობიდან	3991486	7165597
საქონლის რეალიზაცია	0	120072
ჯამი	3991486	7285669

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სახელშეკრულებო ამონაგების სახით აღიარებულია 3991486 ლარი, რომელიც ჩართულია მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ამონაგებში.

პერიოდის განმავლობაში სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან მიღებული სახელშეკრულებო ამონაგების განსასაზღვრად გამოიყენება პროცენტული შესრულების მეთოდი. დაუმთავრებელი ხელშეკრულებების შესრულების სტადიის განსაზღვრისთვის ყველაზე საიმედოდ ჩაითვალია და გამოიყენება პროპორციულობის მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხასთან მიმართებით.

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022 წ	2021 წ
შრომის ანაზღაურება	731309.3	681483
საიჯარო ქირა	11350	8225
საოფისე ინვენტარი	6015.85	4212
კომუნიკაციის ხარჯები	1838.77	783
დაზღვევა	12536.1	5970
რემონტი	49231.13	30741
ცვეთა და ამორტიზაცია	177954.31	234470
საქვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	20191.22	
სხვა საგადასახადო ხარჯი	14863.41	15434
კომუნალური ხარჯი	2967.69	2805
სხვა საერთო ხარჯი	118181	150728
ჯამი	1146439	1134851

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	შენობები	ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სამუშაო ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება									
1 იანვარი 2021 წ.	5224	189909	28525	269126	34227	22430	1465487	76012	2090940
შემოსვლა	0	2564	12228	15873	6599	3017	206850	18737	265868
გასვლა	0	(17681)	0	(15376)	(1533)	(4322)	(30600)	(2127)	(71640)
31 დეკემბერი 2021 წ.	5224	174791	40753	269623	39292	21125	1641737	92623	2285169
შემოსვლა	0	2373	28900	92797	9189	1730	8201	61855	205044
გასვლა	0	0	0	(6844)		(114)	(9421)		(16379)
31 დეკემბერი 2022 წ.	5224	177164	69653	355575	48481	22741	1640517	154478	2473834
									0
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	0	7192	4992	72244	11093	11930	403660	29659.5	540769
1 იანვარი 2021 წ.									0
წლიური ცვეთა გაუფასურება		2993	3088	44822	6907	3825	168149	4627	234412
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		(500)		(8607)	(1090)	(3157)	(15480)	(2025)	(30858)
31 დეკემბერი 2021 წ.	0	9685	8080	108458	16910	12599	556329	32262	744322

1 იანვარი 2022 წ.									0
წლიური ცვთა	0	4571	3994	32025	3483	1813	115796	6142	167825
გაუფასურება									0
გასული აქტივების დაგროვილი ცვთა									0
31 დეკემბერი 2022 წ.	0	14257	12074	140484	20393	14411	672125	38404	912148
									0
საბალანსო ღირებულება									0
31 დეკემბერი 2021 წ.	5224	182717	23533	196882	23134	10500	1061827	46353	1550171
31 დეკემბერი 2021 წ.	5224	165106	32674	161165	22383	8527	1085408	60361	1540847
31 დეკემბერი 2022 წ.	5224	162907	57579	215092	28088	8330	968392	116074	1561687

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების აღგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და აღგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

8. მარაგი

	2022 წ	2021 წ
ნედლეული და მასალები	259184	237436
დაუმთავრებელი წარმოება (მომსახურების ხარჯი)	239213	
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6597.86	9810
ჯამი	504995	247246

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022 წ	31.12.2021 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	30425	709349

საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(23641)	(3450)
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	162268	135051
ჯამი	169052	840950

სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებულ სამუშაოებთან დაკავშირებით დამკვეთებისგან მისაღები ჯამურ თანხას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
ფულადი სახსრები სალარაოში	4520	19838
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	1124291	1253673
ანაბარი ვადიანი		
ჯამი	1128811	1273511

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	95793	71109
მიღებული ავანსები	0	3
ჯამი	95793	71112

სავაჭრო ვალდებულებებში შეტანილი ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი. ამ იჯარის ვადა 31.12.2023 წ. საიჯარო გადასახდელების გადახდა ხდება ფიქსირებული თანხით. ხარჯად აღიარებული საიჯარო გადასახდელები შეადგენს:

	31/12/2022წ.	31/12/2021წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება	12030	8225

წლის ბოლოს საწარმოს გააჩნია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების შემდეგი ვალდებულებები:

31/12/2022 წ.	31/12/2021წ.
---------------	--------------

არა უგვიანეს ერთი წლისა	15000	1020
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	0	170
ხუთი წლის შემდეგ	0	0
ჯამი	15000	1190

საწარმო უფლებამოსილია განაახლოს იჯარის ხელშეკრულება ვადის ამოწურვის შემდეგ.

12. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს პირ(ებ)ი, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საწარმოზე: - 62007006772, გიორგი ქადარია დირექტორი.

საწარმოს დირექტორის კომპენსაციის ოდენობა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგენს 250793 ლარს (2021 წ - 181300 ლარი).

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 29 სექტემბერს.