

სს „ელექტროქსელშენი“
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....	3
ანგარიშგება სრული შემოსავლების შესახებ.....	4
ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ.....	5
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ.....	6
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები:	
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
3. ამონაგები.....	7
4. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	8
5. მოგების გადასახადი.....	8
6. ძირითადი საშუალებები.....	9
7. არამატერიალური აქტივები.....	10
8. აქტივების გაუფასურება.....	10
9. იჯარა.....	10
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	11
11. სავაჭრო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
12. ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები.....	11
13. რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები.....	12
14. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები.....	12
15. ხარჯად აღიარება.....	13
16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტები.....	13
17. კაპიტალის მართვა.....	13
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის.....	13
19. ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	14
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	14
21. ფინანსური ანგარიშგებები.....	15

სს ელექტროქსელმშენი"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	100537	426622	281904
გადახდილი ავანსები	1388927	118999	281397
გაცემული სესხები	228484	88300	144200
მიმდინარე მარაგები	2925211	1320366	578949
სავაჭრო მოთხოვნები	587244	693913	196208
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	256	256	256
სხვა საგადასახადო აქტივი	0	138587	47687
სხვა მიმდინარე აქტივები	4878	11153	12029
სხვა არამატერიალური აქტივები	724	724	724
ძირითადი საშუალებები	2058101	1437757	1171341
სულ აქტივები	7294362	4236677	2714695
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1701007	1184063	559211
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	900000	0	827136
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	60064	45328	3627
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	21988	21313	21313
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0	0	6101
სულ ვალდებულებები	2683059	1250704	1417387
კაპიტალი	1014796	1014796	1014796
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3596507	1971177	282511
სულ საკუთარი კაპიტალი	4611303	2985973	1297307
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7294362	4236677	2714695

სს "ელექტროქსელმშენი"-ს

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს ელექტროქსელმშენი"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	100537	426622	281904
გადახდილი ავანსები	1388927	118999	281397
გაცემული სესხები	228484	88300	144200
მიმდინარე მარაგები	2925211	1320366	578949
სავაჭრო მოთხოვნები	587244	693913	196208
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	256	256	256
სხვა საგადასახადო აქტივი	0	138587	47687
სხვა მიმდინარე აქტივები	4878	11153	12029
სხვა არამატერიალური აქტივები	724	724	724
ძირითადი საშუალებები	2058101	1437757	1171341
სულ აქტივები	7294362	4236677	2714695
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1701007	1184063	559211
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	900000	0	827136
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	60064	45328	3627
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	21988	21313	21313
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0	0	6101
სულ ვალდებულებები	2683059	1250704	1417387
კაპიტალი	1014796	1014796	1014796
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3596507	1971177	282511
სულ საკუთარი კაპიტალი	4611303	2985973	1297307
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7294362	4236677	2714695
სს "ელექტროქსელმშენი"-ს			

გენერალური დირექტორი:



სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	12139970	12684557
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(6806760)	(8168853)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1753351)	(1564739)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(945671)	(463611)
საკონსულტაციო ხარჯი	(50847)	(50847)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(42950)	(15961)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(4110)	(1792)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(20357)	(34202)
იჯარის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(275798)	(264276)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(188287)	(142633)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(15100)	(25630)
საოპერაციო მოგება	2036739	1952013
სხვა ფინანსური შემოსავალი	78098	154907
საპროცენტო ხარჯი	(114713)	(115976)
არასაოპერაციო ხარჯები	(130413)	(91750)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1869711	1899194
მოგების გადასახადი	(31538)	(31539)
მოგება/(ზარალი)	1838173	1867655
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1838173	1867655

სს "ელექტროქსელმშენი"-ს

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელშენი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	12139970	12684557
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(6806760)	(8168853)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1753351)	(1564739)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(945671)	(463611)
საკონსულტაციო ხარჯი	(50847)	(50847)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(42950)	(15961)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(4110)	(1792)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(20357)	(34202)
იჯარის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(275798)	(264276)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(188287)	(142633)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(15100)	(25630)
საოპერაციო მოგება	2036739	1952013
სხვა ფინანსური შემოსავალი	78098	154907
საპროცენტო ხარჯი	(114713)	(115976)
არასაოპერაციო ხარჯები	(130413)	(91750)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	1869711	1899194
მოგების გადასახადი	(31538)	(31539)
 მოგება/(ზარალი)	 1838173	 1867655
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1838173	1867655

სს "ელექტროქსელშენი"-ს

გენერალური დირექტორი:



სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელშენი"

ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2020	1014796	282511	1297307
მოგება/(ზარალი)		1867655	1867655
კაპიტალის გაზრდა	0	(178989)	(178989)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2021	1014796	1971177	2985973
მოგება/(ზარალი)		1838173	1838173
კაპიტალის გაზრდა	0	(212843)	(212843)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2022	1014796	3596507	4611303

შპს "ელექტროქსელშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"

ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2020	1014796	282511	1297307
მოგება/(ზარალი)		1867655	1867655
კაპიტალის გაზრდა	0	(178989)	(178989)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2021	1014796	1971177	2985973
მოგება/(ზარალი)		1838173	1838173
კაპიტალის გაზრდა	0	(212843)	(212843)
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2022	1014796	3596507	4611303

შპს "ელექტროქსელმშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:



სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები რეალიზაციიდან	14593054	14773041
მომწოდებლებზე და დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(13488677)	(13101988)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(31538)	(31539)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1072839	1639514
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	64517	12900
სესხის(გაცემა)შემდგომი დაბრუნება	62600	55900
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(808080)	(409049)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(680963)	(340249)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	3715000	2237867
გადახდილი პროცენტი	(114713)	(115976)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(2815000)	(3161263)
დივიდენტების გადახდა	(178957)	(178989)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(606330)	(1218361)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(214454)	242152
სავალუტო კურსის ეფექტი	(111631)	63814
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	426622	281904
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	100537	426622

სს "ელექტროქსელმშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები რეალიზაციიდან	14593054	14773041
მომწოდებლებზე და დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(13488677)	(13101988)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(31538)	(31539)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1072839	1639514
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	64517	12900
სესხის(გაცემა)შემდგომი დაბრუნება	62600	55900
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(808080)	(409049)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(680963)	(340249)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	3715000	2237867
გადახდილი პროცენტი	(114713)	(115976)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(2815000)	(3161263)
დივიდენდების გადახდა	(178957)	(178989)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(606330)	(1218361)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(214454)	242152
სავალუტო კურსის ეფექტი	(111631)	63814
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	426622	281904
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	100537	426622

სს "ელექტროქსელმშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:



სოსო ჭანტურია

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ელექტროქსელმშენი (შემდეგ - კომპანია), წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 1996 წლის 16 აპრილს საიდენტიფიკაციო ნომრით 231945241. კომპანიის იურიდიული მისამართი და ძირითადი საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, თერჯოლის მუნიციპალიტეტი სოფელი კვახჭირი. მისი ძირითადი საქმიანობაა: გამანაწილებელი ობიექტების მშენებლობა ელექტროენერგიით და ტელეკომუნიკაციებით უზრუნველსაყოფად.

კომპანიის გენერალური დირექტორია – სოსო ჭანტურია.

საანგარიშო პერიოდში საზოგადოებას შვილობილი კომპანიები, რეგისტრირებული ფილიალები ან/და წარმომადგენლობები არ გააჩნია.

01.01.2022 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა - 56 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 31.12.2021 - 57 თანამშრომელი.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე. საზოგადოება არ ფლობს ისეთ აქტივებსა და ვალდებულებებს, რომელთა შეფასებაც უნდა მომხდარიყო რეალური ღირებულებით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის დაშვებით, ანუ დაშვებით, რომ საზოგადოება განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით.

ამონაგების აღიარება

კომპანიაში შემოსავლების აღრიცხვა ხდება არსებული სეგმენტებიდან ელექტრონული პროგრამების მონაცემების მიხედვით მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე ყოველდღიურად, დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საზოგადოების მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება

მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით. ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საზოგადოებაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

კომპანიას სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს საგადასახადო კანონში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა (ეს თარიღი შემდგომში გადავადდა 2023 წლამდე).

ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, მოგების გადასახადის არა ახალი რეჟიმით დაბეგვრადი ურთიერთდამოკიდებულ პირთან არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2017 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად. ზემოდ აღწერილი გარემოებებით მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლას არ გამოუწვევია ფინანსური ანგარიშგების შესადარის მაჩვენებლებში ცვლილებები. საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საზოგადოება მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შემადგენელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყველა ძირითადი საშუალებებზე წლიური ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- | | |
|---|--------------|
| • შენობები და ნაგებობები | 10 - 70 წელი |
| • მანქანა დანადგარები | 3 - 50 წელი |
| • ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 2 - 30 წელი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 - 15 წელი |

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

კომპანიის ძირითადი საშუალების ყოველდღიური საექსპლუატაციო მომსახურეობის დანახარჯებს აღიარებს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან მოხსნა ხდება, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიებისაგან, კომპიუტერული პროგრამებისაგან და სხვა არამატერიალური აქტივებისგან. ლიცენზიებსა და კომპიუტერულ პროგრამებზე ცვეთა დარიცხულია სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მათზე ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • ლიცენზიები | 25 წელი |
| • კომპიუტერული პროგრამები | 5-12 წელი |
| • სავაჭრო ნიშანი | 5-წელი |

ცვეთის დარიცხვა სხვა არამატერიალურ აქტივებზე ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის საფუძველზე.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. მეიჯარე საწარმო იჯარისას პრაქტიკულად არ გადასცემს ყველა რისკს და სარგებელს საკუთრების გადაცემის უფლებასთან დაკავშირებით. მოიჯარის მიერ, სრული საიჯარო გადასახადი აისახება წლის მოგება-ზარალში წრფივი დარიცხვის მეთოდით მთელი საიჯარო პერიოდის მანძილზე, ხოლო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება თანაბარზომიერად, იჯარის მთელი ვადის განმავლობაში და მიეკუთვნება ძირითადი საშუალებიდან მიღებულ საიჯარო შემოსავლებს.

იჯარა არის შეუქცევადი, რომლის დროსაც მოიჯარე დაკავშირებულია აქტივის ფლობასთან და მომავალ პირობებთან, რომლის მიხედვითაც მოიჯარეს აქვს შესაძლებლობა გააგრძელოს იჯარის ხანგრძლივობა მომავალი გადასახდელების არსებობის ან არარსებობის შემთხვევაში, როდესაც იჯარის დაწყებისას მკაფიოდ არის განსაზღვრული, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ ვარიანტს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან.

სავაჭრო ვალდებულებები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საქონელზე ან მომსახურებებზე სავაჭრო ურთიერთობების განხორციელებისას კონტრაგენტი საბალანსო ანგარიშებში ფორმირდება გადახდილი ან გადასახდელი ღირებულების ფორმის შესაბამისად დებიტორად ან კრედიტორად, თუმცა განგრძობადი ურთიერთობის შემდგომ არ ხდება მისი საბალანსო მდგომარეობის შეცვლა და შესაბამისად აღნიშნულ ანგარიშებზე შესაძლოა წარმოიშვას უარყოფითი ნაშთი.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა-ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური

მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებული ან გადასახდელი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი ან შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

რისკების მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

ხელმძღვანელობის მიერ შემუშავებულია რისკების მართვის პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს საზოგადოების წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებას, ანალიზსა და მართვას.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვახორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1) ვაკანსიის გამოცხადება; 2) პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3) გასაუბრება; 4) შერჩეული კანდიდატების აყვანა გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატის თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშუალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულება მის უშუალო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

- 1) ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
- 2) რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომხმარებლებისთვის;
- 3) ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ. თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება; მაღალი ფასით პროდუქციის შეძენის შემთხვევების გადამოწმება საკონტროლო შესყიდვებით ან ბაზრის წინასწარი შესწავლის გზით;
- 4) მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;

5) დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი;

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხარჯად აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

კომპანია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირი დანახარჯს აღიარებს როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით საზოგადოების მიზანია შეინარჩუნოს და გააგრძელოს საქმიანობა შემდგომში, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ისე, რომ შეძლოს აქციონერებისათვის მოგების მიცემა.

გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მხარეები განიხილებიან დაკავშირებული მხარეების სახით, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, კერძოდ ორივე საწარმოს აკონტროლებს ერთი და იგივე პიროვნება.

თითოეულ დაკავშირებულ მხარეს შორის ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება გამახვილებულ უნდა იქნას უშუალოდ ამგვარი ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმაზე.

ფულადი სახსრები და უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგებები აღირიცხება იმ გაცვლითი კურსის შესაბამისად, რომელიც არსებობს ოპერაციის თარიღისათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული გარიგების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი გაცვლითი კურსის სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმ დღისათვის არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია ქართულ ლარებში (საზოგადოების სამუშაო ვალუტა) საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ საანგარიშო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 31 დეკემბერი,

	2022 წ.	2021 წ.
ლარი/აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/ევრო	2.8844	3.5040

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საზოგადოების ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საზოგადოების ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი პერიოდი ემთხვევა მსოფლიოში ცოვიდ-19-ის გავრცელების და პრევენციის პერიოდს. კომპანიამ აქტიური მონაწილეობა მიიღო როგორც გავრცელების წინააღმდეგ ბრძოლაში, ასევე სამუშაო ადგილების შენარჩუნებისათვის.

ფინანსური ანგარიშგებები (მოცემულია ლარში)

1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
ფულადი სახსრები სალაროში	107	2776
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	100430	423846
სულ:	100537	426622

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	587244	693913
გაცემული სესხები	228484	88300
სხვა მოკლევადიანი აქტივი	5602	11409
გადახდილი ავანსები	1388927	118999
საგადასახადო აქტივი	256	138587
სულ:	2210513	1051208

3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
მზა პროდუქცია	376158	309568
საწარმოო მასალები	1851507	250051
სათადარიგო მასალები	690082	757378
საწვავი	6508	2414
სხვა საქონელი	5833	955
სულ:	2930088	1320366

4. ძირითადი საშუალებები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
	შეძენის ღირებულება				
1	მიწა	8712	0	0	8712

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	42868	6221		36647
3	შენობა-ნაგებობა	52547	0	0	52547
4	სატრანსპორტო საშუალებები	2067513	744049	0	1323464
5	სხვა ძირითადი საშუალებები	646371	58164	-59	588264
	ჯამი	2818011	808434	-59	2009634

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2021
	ცვეთა				
1	მიწა	0	0	0	0
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	0	0	0	0
3	შენობა-ნაგებობა	16430	565	0	15865
4	სატრანსპორტო საშუალებები	522177	130534	0	391643
5	სხვა ძირითადი საშუალებები	221303	26934	0	164369
	ჯამი	759910	158033		571877
	საბალანსო ღირებულება	2058101			1437757

5. არამატერიალური აქტივები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2021
--	------------------------	---------------------	----------	--------	---------------------

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

	შეძენის ღირებულება				
1	ლიცენზიები	724	0	0	724
2	პროგრამები	0	0	0	0
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0	
	ჯამი	724	0	0	724

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2022	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2021
	ცვეთა				
1	ლიცენზიები	0	0	0	0
2	პროგრამები	0	0	0	0
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0
	ჯამი	0	0	0	0
	საბალანსო ღირებულება	724			724

6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
ვალდებულებები შეძენილი საქონლიდან და მომსახურებიდან	549403	260967
მიღებული ავანსები	1151604	923096
გადასახდელი ხელფასები	0	0
სხვა ვალდებულებები	82052	66641

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

სულ:	1783059	1250704

7. მიღებული სესხები

სესხის გამცემი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
სს საქართველოს ბანკი	900000	
	900000	0

8. კაპიტალის სტრუქტურა და ცვლილება

შინაარსი	31.12.2022 წელი	31.12.2021 წელი
სააქციო კაპიტალი	400756	400756
სარეზერვო კაპიტალი	614040	614040
გაუნაწილებელი (დაგროვებული) მოგება (ზარალი)	3596507	1971177
სულ:	4611303	2985973

9. ამონაგები

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	12139970	12684557
სულ:	12139970	12684557

არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2022 წელი	2021 წელი
კურსთასორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	13581	141983
ჩუქებით მიღებული შემოსავალი	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	64517	12924
სულ:	78098	154907

1. საოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2022 წელი	2021 წელი
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	6806760	8168853
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1753351	1564739
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	945671	463611
საკონსულტაციო ხარჯი	50847	50847
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	42950	15961
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	4110	1792
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	20357	34202
იჯარის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	275798	264276

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

ცვეთა და ამორტიზაცია	188287	142633
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	15100	25630
სხვა ფინანსური ხარჯი	0	0
სულ	10103231	10732544

2. არასაოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2022 წელი	2021 წელი
ვალუტის გადაფასებით მიღებული ხარჯი	125213	78170
სესხის პროცენტი	114713	115976
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	5200	13580
სულ	245126	207726

3. მოგება განაწილებამდე

შედეგი	2022 წელი	2021 წელი
სულ შემოსულობა	12218068	12839464
სულ ხარჯები	-10348357	-10940270
სულ მოგება(ზარალი):	1869711	1899194

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

გენერალურმა დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 5 სექტემბერს.