

შპს „ელეკო“
2023
წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4849805	2532607	1049060	1
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	801745	1064325	644006	2
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	147189	1047794	1792940	3
მარაგები	7621458	6587439	5861414	
მზა პროდუქცია	7621458	6587439	5861414	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	6392	8485	246612	
სხვა არამატერიალური აქტივები	2293	2293	2294	
ძირითადი საშუალებები	2277877	2352757	245007	4
სულ აქტივები	15706759	13595700	9841333	
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	96769	214098	155947	5
საგადასახადო ვალდებულებები	78992	88600	22775	6
სხვა ვალდებულებები	2329350	1993650	1449092	7
სულ ვალდებულებები	2505111	2296348	1627814	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000	2000	2000	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	13199648	11297352	8211519	
სულ საკუთარი კაპიტალი	13201648	11299352	8213519	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	15706759	13595700	9841333	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6392	8485	246612	

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	9764363	9769055
საქონლის გაყიდვიდან	9758516	9764137
მომსახურების გაწევიდან	5847	3411
სხვა	-	1507
გაყიდვების თვითღირებულება	-5590036	-5991713
საერთო მოგება	4174327	3777342
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	627829	231332
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-448559	-423213
ცვება / ამორტიზაციის ხარჯი	-69729	-74142
იჯარის ხარჯი	-22698	-16719
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-496892	-503712
სულ საოპერაციო ხარჯები	-410049	-786454
საოპერაციო მოგება	3764278	2990888
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	3764278	2990888
მოგების გადასახადის ხარჯი	-564642	-448633
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	3199636	2542255

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	3199636	2542255
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	11299352	8213519
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1273684	-1084211
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-23656	1627789
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13201648	11299352

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	2215841	1518977
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	2215841	1518977
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	101357	-35430
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2532607	1049060
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4849805	2532607

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია

შპს ელეკო რეგისტრირებულია 2004 წელს, დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი ზაზა სიმავეი (პ/ნ 01001009586), კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, მინდელის ქ. #5, მისი ძირითადი საქმიანობაა ელექტრო საქონლის გაყიდვა და ელექტროსამონტაჟო სამუშაოების წარმოება. შპს „ელეკო“-ს მაკონტროლებელი არის დირექტორი - ზაზა სიმავეი (პ/ნ 01001009586).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

ძირითადი საშუალებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნადებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

• ოფისის აღჭურვილობა	20 პროცენტი
• სატრანსპორტო საშუალებები	20 პროცენტი
• ავეჯი და ინვენტარი	20 პროცენტი
• მანქანა-დანადგარები	20 პროცენტი
• ამორტიზებადი აქტივები,	
რომლებიც შეტანილი არ არის სხვა ჯგუფებში	15 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების ასახვა ხდება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით, ხოლო ამორტიზება -წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება, 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 ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, მაშინ აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საწარმოში წარმოებული პროდუქცია შემოსავალში ტარდება საწარმოს თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება. საანგარიშო პერიოდში არსებული უიმედო მოთხოვნები ჩამოწერილია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და მიმდინარე მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

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

წმინდა მოგება გამოიყენება

დივიდენდების გასაცემად

სხვა მიზნით დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი იანგარიშება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის (სსკ) XIII-ე თავის მოთხოვნების შესაბამისად, დარიცხული მოგების გადასახადი აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯის ანგარიშზე და აისახება წლის მოგება ზარალის ანგარიშში.

1. ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31/12/2023	31/12/2022
ნაღდი ფული სალაროში	4233	14471
ფული საბანკო ანგარიშებზე	4845572	2518136
	4849805	2532607

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	932764	1195344
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(131019)	(131019)
	801745	1064325

3. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

	31/12/2023	31/12/2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	131667	1031957
სახელმწიფო ბაჟი სასამართლოში განსახილველ საქმეებზე	15000	15000
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	28	28
საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები	128	128
საბაჟო მოსაკრებელი	62	62
წინასწარ გადახდილი ვალდებულებები	305	619
	147189	1047794

4. ძირითადი საშუალებები

	31/12/2022	წმინდა მიღება/(გასვლა)	ცვლილება	31/12/2023
ისტორიული ღირებულება				
მიწის ნაკვეთები	1004670	-	-	1004670
შენობები	923300	-	-	923300
მანქანა-დანადგარები	147046	-	-	147046
ოფისის აღჭურვილობა	65786	3469	-	69255
ავტო და სხვა ინვენტარი	18959	-	-	18959
სატრანსპორტო საშუალებები	603559	(18200)	-	585359
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	23597	-	-	23597
1000 ლარამდე ძირ. საშუალებები	6737	-	-	6737
1000 ლარამდე ძირითადი საშუალებები 2008 წლამდე	536	-	-	536
	2794190	(14731)		2779459

ძირითადი საშუალებების ცვეთა				
შენიშნული ცვეთა	15744	-	16608	32352
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	97785	-	12693	110478
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	44238	-	4873	49111
ავიჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	7063	-	1206	8269
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	265924	-	24522	290446
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ. ცვეთა	4458	-	247	4705
1000 ლარამდე ძირ. საშუალებები	6221	-	-	6221
	441433		60149	501582

საბალანსო (ნარჩენი) დირებულება				
მიწის ნაკვეთები	1004670	-	-	1004670
შენობები	907556	-	16608	890948
მანქანა-დანადგარები	49262	-	12693	36568
ოფისის აღჭურვილობა	21547	3469	4873	20144
ავიჯი და სხვა ინვენტარი	11896	-	1206	10690
სატრანსპორტო საშუალებები	337635	-18200	24522	294913
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	19139	-	247	18892
1000 ლარამდე ძირ. საშუალებები	515	-	-	515
1000 ლარამდე ძირითადი საშუალებები 2008 წლამდე	536	-	-	536
	2352757	(14731)	60149	2277877

5. სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	28538	24685
მიღებული ავანსები	22446	17239
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16115	25096
დაბეგრილი ავანსები	29670	147078
	96769	214098

6. საგადასახადო ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	4268	-
გადასახდელი დღგ	39504	70867
ქონების გადასახადი	5141	5721
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	11032	10037
მოგების გადასახადი ესტონური მოდელით	19035	1939
საპენსიო უზრუნველყოფის ანარიცხები	12	36
	78992	88600

7. სხვა ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
გადაღებული მოგების გადასახადი	2329350	1993650
	2329350	1993650

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მომხმარებლისგან მიღებული თანხები	11400359
გადახდები მომწოდებლებსა და დასაქმებულებზე	(6004999)
ბიუჯეტში გადარიცხული თანხები	(1969519)
გადახდილი დივიდენდები	(1210000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2215841

შპს „ელეკო“-ს დირექტორი

ზაზა სიმაევი

