

შპს სპეციალური-სამშენებლო სამონტაჟო კომპანია „მიშელი“-ს 2023 წლის ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია ორგანიზაციის შესახებ

შპს სპეციალური-სამშენებლო სამონტაჟო კომპანია „მიშელი“ (შემდგომში „კომპანია“, ს/კ: 201947055) დაარსდა 1996 წლის 5 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და მდებარეობს საქართველოში.

დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრირებულია : 2001 წლის 17 მაისიდან.

საზოგადოების დამფუძნებელი და 100 %-იანი წილის მფლობელი არის ვერულაშვილი.
მიხეილ

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა: ქ.თბილისი. დიღმის მასივი, მე-6 კვარტალი.
მე-19 კორპუსი, ბინა #84

ფაქტიური მისამართი: ქ.თბილისი. ჯონ (მალხაზ) შალიკაშვილის #4ა

ორგანიზაციის საქმიანობის სახე: წყალგაყვანილობის, გათბობისა და ჰაერის კონდიციონერების
სისტემების მონტაჟი.

შპს სსს კომპანია „მიშელმა“ 2021 წლის 10 ნოემბერს შექმნა შვილობილი ორგანიზაცია

შპს „ემქეი ფროფერტი“ (ს/კ 405492122)

იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი. ჯონ (მალხაზ) შალიკაშვილის #4ა

შპს „ემქეი ფროფერტის“ დირექტორი: კონსტანტინე ვერულაშვილი ორგანიზაციის
საქმიანობის სახე: ფართის იჯარით გაცემა

კომპანიის წილი განაწილება :

მთ. ზყო. /ქვეთარსი/ ქვეჯ



1. შპს მეპტრედი; (ს/კ 404897340) 50%

2. შპს სსს კომპანია „მიშელი (ს/კ. 201947055) 50%

2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენის და წარდგენის საფუძვლები

შპს სპეციალური სამშენებლო სამონტაჟო კომპანია „მიშელი“-ს და შვილობილი საწარმო შპს „ემქეი ფროფერტის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით. კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა 1C: предприятие".

3. საანგარიშგებო ვალუტა:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტა- ლარში, რომელიც წარმოადგენს საანგარიშგებო ვალუტას.

4. უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება:

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა- ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

ძთ. ზყრ. / ქავთაიძე / ქავჯ



ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დამკვეთით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას.

6. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის ზრდა. საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების ზრდის და ვალდებულებების შემცირების გზით, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის გადიდებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრის მიერ კაპიტალში განხორციელებულ დამატებით შენატანთან.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლის გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

7. საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია:

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება მომსახურების გაწევის, საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ.

8. ԵԱԽՈՒՆ:

ხარჯია არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე.

9. ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/ მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, დაბრუნების, ფასდათმობებისა და რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

200. 3. 200. / 200. 3. 200. / 200. 3. 200.



10. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები:

11. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა - აღიარება:

შპს სპეციალური სამშენებლო სამონტაჟო კომპანია „მიშელი“-ს შპს ემქეი ფროფერტის ძირითადი აქტივების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია საწყისი (ისტორიული) ღირებულება, რომელიც შემცირებულია ცვეთის სახით, საწყისი ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს. ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება მოიცავს : მისი ნასყიდობის ფასს, წებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

საწარმოს შერჩეულია აქვს ცვეთის გაანგარიშების მეთოდი- ცვეთის დარიცხვა ხდება საგადასახადო მეთოდით, ანუ წარჩენი ღირებულების მეთოდით შესაბამისი ჯგუფის და ცვეთის კოეფიციენტით.

წინა წლის ნარჩენი ღირებულების და მიმდინარე წლის წარჩენი ღირებულების საშუალო ღირებულებით და შესაბამისი კოეფიციენტით გაიანგარიშება ქონების გადასახადი,

12. არამატერიალური აქტივები:

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამას, რომელზედაც დარიცულია ცვეთა წრფივი მეთოდით, 15 % კოეფიციენტით.

13. იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით მიღებული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის მიღებას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

მთ. ზაყო. /ქვეთხილ/ ქვეჯ



14 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებით მისი წასყიდობის ფასის, ნებისმიერი დანახარჯის, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია შეძენასთან და ასახვა ხდება ბალანსზე შესაბამის ანგარიშზე.

15. 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 თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

16 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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

17. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძვნება მიმდინარე წლის გატანილ მოგებას.

ბილ. წყრ. /ქვეთარქ/ ქვეჯ



Ժողովուրդի միջոցով

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

မိသားစုဝင်

ფიზიკური

633

საინვესტიციო ქონება

სხვა მოცუვებადნი აქტივები

ბიოლოგიური აქტივები

თავითადაწილებების მოდელით

მადლავსების მოდელით

உயர்வு

სხვა არამატერიალური აქტივები

ძირითადი სამუალებები

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სულ აქტივები

საიჯარო ვაღდებულება

სავაჭრო ვაღდებულებები

აზნაოცხადი

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

სამგადასახადო ვალდებულებები

გამოუშუავებული მემოსავალი

მოცუვალია და ნასესხები სახსრები

მრძელადიან ნასესხ

მიღებული გრანტები

სხვა ვადებზე

საქმიანო კაპიტალი (მზას-ბუნებრივებში 'კაპიტალი', კოორდინაციის ბუნებრივებში 'საქმიანო კაპიტალი')

საემიხიო მუშროსავადი

გადმოსცემს და საკუთარი აქციები

მაუხაილებელი მოგება / (დამროვილი ზარალი)

გადაფასების რეზიზი

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები

ပယ်ဖျက်ပစ်ရန် ပဏာမဆုံးဖြတ်ချက်ချပြီးနောက် နယ်လုံးဆိုင်ရာ ပြန်လည်ထူထောင်ရေးအဖွဲ့အစည်းများ ဖွဲ့စည်းပုံအခြေခံဥပဒေကို ပြဋ္ဌာန်းဆောင်ရွက်ခဲ့သည်။

არამცაო ნტროლეზედი წილი კონსტოლის არქონე ინვესტორთა ჯამური წილი)

სულ საერთაშორისო კაპიტალი

სულ საერთაშორისო კავშირები და ვადებდებულებები

სულ მოკლევადიანი აქტივები

სულ მოკლევადიანი ვადებზე

31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
481938	1605902	2645476
1118884	620444	286342
7738	6240	34589
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
317798	478155	371294
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
0	0	0
76	109	762
8147547	8331006	8721865
50000	0	0
0	0	0
10123981	11041856	12060328
0	0	0
74586	55040	113996
0	0	0
94128	84205	49386
225179	77202	101004
0	0	0
0	50000	0
6812798	6987099	9568770
0	0	0
0	165807	13092
7206691	7419353	9846248
116700	116700	1167000
0	0	0
0	0	0
2800590	3505803	2097380
0	0	0
0	0	0
0	0	0
2917290	3622503	2214080
0	0	0
2917290	3622503	2214080
10123981	11041856	12060328
100	100	100
0	0	0

ՃԵՂԴԱՆՈՒԹՅԱՆ ԿԵՆՏՐՈՆ



საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

ნეტო ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან

მომსახურების გაწვიდან

სამშენებლო ხელშეკრულებიდან

სხვა

გაყიდვების თვითღირებულება

საწყისი მარაგები

მარაგების შეყიდვა

გადაშვების დანახარჯები

საბოლოო მარაგები

საერთო მოგება

სხვა საოპერაციო შემოსავალი

დასაქმებულთა ანაზღაურება

ფასები / ამორტიზაციის ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ხარჯი

იჯარის ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

სულ საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო მოგება

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

მიღებული დივიდენდები

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)

მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განმარტებითი ოპერაციებიდან

მოგების გადასახადის ხარჯი

საანგარიშიშებო პერიოდის მოგება / ზარალი

31/12/2023 31/12/2022

4558410 5542202

0 0

815429 830371

3742981 4711831

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

4558410 5542202

0 0

-1783294 -1700795

-549854 -474586

0 0

0 0

-34500 -34500

0 0

-2367648 -2209881

2190762 3332321

0 0

0 0

0 0

0 0

0 0

130031 173482

0 0

2320793 3505803

0 0

2320793 3505803

ბ. ბ. ბ. ბ. / ბ. ბ. ბ. ბ.



სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი
 სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელოანი პროგრამები)
 სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:
 მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)

მოგება / (ზარალი) განკუთვნილი:

მშობელი საწარმოს შესაკუთრებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)
 არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიებული მოგება (ზარალი)
 მოგება / (ზარალი)

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი) განკუთვნილი:

მშობელი საწარმოს შესაკუთრებზე მისაკუთვნიებული მთლიანი შემოსავალი
 არამაკონტროლებელ წილებზე მისაკუთვნიებული მთლიანი შემოსავალი
 მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)
 საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში
 ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')
 განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)
 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
 კაპიტალის სხვა ცვლილებები
 საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

0	0
0	0
0	0
2320793	3505803
2320793	3505803
0	0
2320793	3505803
2320793	3505803
0	0
2320793	3505803
2320793	3505803
0	0
3622503	2214080
0	0
-3026006	-2097380
0	0
0	0
2917290	3622503

ბი. ბუკ. / ქსედიბიბ / ქსე

