

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საქპიდროენერგომშენი

2023 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. გუბდიდი,
ზვინად ბაქსაბურდიას 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 2023 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 2023 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

30.09.2024წ



აუდიტორული კომპანია შპს "ფინსერვისი აუდიტი"

ქ. ნაზდიდო,
ზვიად ბაშასაშვილის ბაზრობი №32

SARAS-F-269273

ს/კ: 419991129

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შპს საქსპროდუქტგომშენის დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს საქსპროდუქტგომშენი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 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 საადრეგზო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს საქსპროდუქტგომშენის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 საქსპროდუქტგომშენის 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 გამოზრუნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებოდა თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებოდა შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების გაწვრთვას გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ შპს საქაიდროენერგომშენის 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 საქაიდროენერგომშენის 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 საქაიდროენერგომშენი 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

30.09.2024წ



შპს საქჰიდროენერგომშენი (ს.ნ242743073)

სრული შემოსავლისა ანგარიშგება 2023 წლისთვის

		2023წ	2022წ
ამონაგები	5	12190580	3991486
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6905286)	(2669723)
საერთო მოგება		5285295	1321763
სხვა შემოსავალი		88310	47742
კომერციული ხარჯები		0	(205)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1298698)	(1146511)
სხვა ხარჯები		(10547)	(1528)
ფინანსური ხარჯები		(55688)	(7091)
მოგება დაბეგვრამდე		4008673	214169
მოგების გადასახადის ხარჯი		(85180)	(78529)
მიმდინარე წლის მოგება		3923493	135640

შპს საჰიდროენერგომშენი (ს.6242743073)

სრული შემოსავლისა ანგარიშგება 2023 წლისთვის

		2023წ	2022წ
ამონაგები	5	12190580	3991486
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(6905286)	(2669723)
საერთო მოგება		5285295	1321763
სხვა შემოსავალი		88310	47742
კომერციული ხარჯები		0	(205)
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1298698)	(1146511)
სხვა ხარჯები		(10547)	(1528)
ფინანსური ხარჯები		(55688)	(7091)
მოგება დაბეგვრამდე		4008673	214169
მოგების გადასახადის ხარჯი		(85180)	(78529)
მიმდინარე წლის მოგება		3923493	135640

გ. მჭედია



შპს საქჰიდროენერგომშენი (ს.5242743073)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

31-12-23

31-12-22

31-12-21

აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

ძირითადი საშუალებები 7 2840238 1561686 1540847

არამატერიალური აქტივები 175 233 292

გაცემული სესხები

სხვა გრძელვადიანი
მოთხოვნები

**სულ გრძელვადიანი
აქტივები** **2840413** **1561919** **1541138**

მიმდინარე აქტივები

მარაგი 8 436382 504995 247246

სავაჭრო და სხვა
მოთხოვნები 10 500596 490311 840950

სასესხო მოთხოვნები 445493

მოკლევადიანი
ინვესტიციები 2079 68113 2079

ფულადი სახსრები და
ექვივალენტები 11 3329223 1128811 1273511

სხვა მიმდინარე აქტივები 122169 65685 12312

სულ მიმდინარე აქტივები **4390450** **2703408** **2376098**

სულ აქტივები: **7230863** **4265327** **3917236**

**საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები**

საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 6700 40000 40000

საემისიო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		6821759	3805950	3690310
რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>6828459</u>	<u>3845950</u>	<u>3730310</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			<u>0</u>	<u>0</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	176474	417137	71112
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები				
ვალდებულებები პერსონალის წინაშე		225779	2240	115715
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		152	0	99
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>402404</u>	<u>419377</u>	<u>186926</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>7230863</u>	<u>4265327</u>	<u>3917236</u>

დირექტორი

შპს საქმედროენერგომშენი (ს.6242743073)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	2840238	1561686	1540847
არამატერიალური აქტივები		175	233	292
გაცემული სესხები				
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2840413	1561919	1541138
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	8	436382	504995	247246
საეაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	500596	490311	840950
სასესხო მოთხოვნები			445493	
მოკლევადიანი ინვესტიციები		2079	68113	2079
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	3329223	1128811	1273511
სხვა მიმდინარე აქტივები		122169	65685	12312
სულ მიმდინარე აქტივები		4390450	2703408	2376098
სულ აქტივები:		7230863	4265327	3917236
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		6700	40000	40000
საემისიო კაპიტალი				
გაუნაწილებელი		6821750	2815000	2600200

რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

6828459

3845950

3730310

გრძელვადიანი
ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი
ვალდებულებები

სულ გრძელვადიანი
ვალდებულებები

0

0

მოკლევადიანი
ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა
ვალდებულებები

12 176474

417137

71112

მიმდინარე სასესხო
ვალდებულებები

საგადასახადო
ვალდებულებები

ვალდებულებები
პერსონალის წინაშე

225779

2240

115715

სხვა მოკლევადიანი
ვალდებულებები

152

0

99

სულ მოკლევადიანი
ვალდებულებები

402404

419377

186926

სულ საკუთარი კაპიტალი
და ვალდებულებები

7230863

4265327

3917236

დირექტორი



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების	14004199	5385275
გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
როიალტების, ჰონორარების, საკომისიო	0	0
გადასახდელების სახით მიღებული ფულადი		
სახსრები და სხვა ამონაგები		
საქონლისა და მომსახურების		
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი	(7728988)	(2605100)
სახსრები		
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით	(1813230)	(1390098)
გადახდილი ფულადი სახსრები		
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული	(1910008)	(829232)
ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება		
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო</i>	<u>2551973</u>	<u>560845</u>
<i>საქმიანობიდან</i>		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და	0	(212886)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად		
გადახდილი ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და		
სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	32477	
მიღებული ფულადი სახსრები		
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო		
ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის	0	
წილის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო		
ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის	0	
წილის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი		
სახსრები		
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები,	0	(491034)
ავანსის ან სესხის სახით		
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და სესხების		
დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი	0	0
სახსრები		
დივიდენდის შემოსვლა/გასვლა	(862300)	(19000)

<i>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	(829823)	(722920)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან აქციებისა და სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	0	0
მესაკუთრეთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, საწარმოს აქციების შესაძენად ან გამოსყიდვის მიზნით	(33300)	
სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების, ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	27068	27248
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;	0	(7091)
სესხის % დაბრუნება	471300	
მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულების შესამცირებლად გადახდილი ფულადი სახსრები.	0	
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	13195	(2782)
<i>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>	<i>478263</i>	<i>17375</i>
<i>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)</i>	<i>2200413</i>	<i>(144700)</i>
<i>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის</i>	<i>1128811</i>	<i>1273511</i>
<i>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის</i>	<i><u>3329224</u></i>	<i><u>1128811</u></i>

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების	14004199	5385275
გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები		
როიალტების, ჰონორარების, საკომისიო	0	0
გადასახდელების სახით მიღებული ფულადი		
სახსრები და სხვა ამონაგები		
საქონლისა და მომსახურების		
მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი	(7728988)	(2605100)
სახსრები		
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით	(1813230)	(1390098)
გადახდილი ფულადი სახსრები		
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული	(1910008)	(829232)
ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო	2551973	560845
საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და	0	(212886)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად		
გადახდილი ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და	32477	
სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
მიღებული ფულადი სახსრები		
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო	0	
ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის		
წილის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები		
სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო	0	
ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის		
წილის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი		
სახსრები		
სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები,	0	(491034)
ავანსის ან სესხის სახით		
სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და სესხების	0	0
დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი		
სახსრები		
დივიდენდის შემოსვლა/გასვლა	(862300)	(19000)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული	(829823)	(722920)
წმინდა ფულადი სახსრები		

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან აქციებისა და სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	0	0
მესაკუთრეთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, საწარმოს აქციების შესაძენად ან გამოსყიდვის მიზნით	(33300)	
სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების, ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	27068	27248
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;	0	(7091)
სესხის % დაბრუნება	471300	
მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულების შესამცირებლად გადახდილი ფულადი სახსრები.	0	
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი	13195	(2782)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	478263	17375
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების გკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	2200413	(144700)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების გკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	1128811	1273511
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების გკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	<u>3329224</u>	<u>1128811</u>



Handwritten signature in blue ink.

შპს საქსიდროენერგომშენი (ს.5242743073)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>40000</u>	<u>3690310</u>	<u>3730310</u>
<u>საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება</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>
შეცდომის შესწორება	9	6681	6681
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u> <u>შეცდომის შესწორების შემდეგ</u>	<u>40000</u>	<u>3805950</u>	<u>3845950</u>
<u>საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება</u>	<u>(33300)</u>		<u>(33300)</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		3923493	<u>3923493</u>
გადახდილი დივიდენდი		(907684)	<u>(907684)</u>
<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>6700</u>	<u>6821759</u>	<u>6828459</u>

შპს საჰიდროენერგომშენი (ს.5242743073)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
<u>2021 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>40000</u>	<u>3690310</u>	<u>3730310</u>
<u>საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება</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>
შეცდომის შესწორება 9		6681	6681
<u>2022 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>40000</u>	<u>3805950</u>	<u>3845950</u>
<u>შეცდომის შესწორების შემდეგ</u>			
<u>საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება</u>	<u>(33300)</u>		<u>(33300)</u>
მოგება/ზარალის ანგარიშგება		3923493	<u>3923493</u>
გადახდილი დივიდენდი		(907684)	<u>(907684)</u>
<u>2023 წლის 31 დეკემბერი</u>	<u>6700</u>	<u>6821759</u>	<u>6828459</u>

გ. მელიქიძე



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 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 2023 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 ცვთა, 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

	2023 წ	2022 წ
სამშენებლო სარემონტო საქმიანობიდან	12124868	3990088
საქონლის რეალიზაცია	65713	1398
ჯამი	12190580	3991486

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

	2023წ	2022 წ
შრომის ანაზღაურება	625307	731309
საიჯარო ქირა	58417	11350
საოფისე ინვენტარი	5546	6016
კომუნიკაციის ხარჯები	3150	1839
დაზღვევა	44023	12536
რემონტი	57985	49231
კომპიუტერის ხარჯები	1115	
საკონსულტაციო ხარჯები	5000	
ცვეთა და ამორტიზაცია	234639	177954
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	153	20191
სხვა საგადასახადო ხარჯი	21171	14863
კომუნალური ხარჯი	16746	2968
სხვა საერთო ხარჯი	225445	118253
ჯამი	1,298,698	1,146,511

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	შენობები	ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სამუშაო ინვენტარი	სულ
თვითღირებულება									
1 იანვარი 2022 წ.	5224	174791	40753	269623	39292	21125	1641737	92623	2285169
შემოსვლა	0	2373	28900	92797	9189	1730	8201	61855	205044
გასვლა	0	0	0	(11184)	(3669)	(114)	0	0	(14966)
31 დეკემბერი 2022 წ.	5224	177164	69653	351236	44813	22741	1649938	154478	2475247
შემოსვლა	314570	0	7203	1116521	31084	0	88348	0	1557726
გასვლა	0	0	0	(636)		0	(98150)	(3876)	(102662)
31 დეკემბერი 2023 წ.	319794	177164	76857	1467121	75897	22741	1640136	150602	3930311
									0
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	0	9685	8080	102012	16910	12599	562775	32262	744322

1 იანვარი 2022 წ.									0
წლიური ცვთა	0	2116	4635	26406	7275	1789	127552	8123	177896
გაუფასურება									0
გასული აქტივების დაგროვილი ცვთა	0	0		(4989)	(3669)	0	0	0	(8658)
31 დეკემბერი 2022 წ.	0	11802	12714	123429	20517	14387	690327	40385	913561
									0
წლიური ცვთა	0	2622	6920	64120	9142	1879	137252	12645	234580
გაუფასურება									0
გასული აქტივების დაგროვილი ცვთა							(54192)	(3876)	(58068)
31 დეკემბერი 2023 წ.	0	14424	19634	187549	29659	16266	773387	49154	1090073
									0
საბალანსო ღირებულება									0
1 იანვარი 2022 წ.	5224	165106	32674	167611	22383	8527	1078962	60361	1540847
31 დეკემბერი 2022 წ.	5224	165362	56939	227807	24296	8354	959612	114093	1561687
	31979		5722	127957					
31 დეკემბერი 2023 წ.	4	162740	3	2	46238	6475	866749	101448	2840238

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის 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 წასყიდობის 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 ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად დაგირვებული აქვს ძირითადი საშუალებები,

8. მარაგი

	2023 წ	2022 წ
ნედლეული და მასალები	252509	259184
დაუმთავრებელი წარმოება (მომსახურების ხარჯი)	148329	239213
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	35545	6598

ჯამი

436382

504995

9. ცვლილებები კაპიტალში

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილია ცვლილება შეცდომების შესწორების შედეგად

განხორციელებული ცვლილებები	კორექტირებამდე	კორექტირების შემდეგ	სხვაობა	ცვლილების მიზეზი
გაცემული სესხიდან მისაღები პროცენტი	13740	20493	6753	2022 წელს გაცემული სესხიდან მისაღები პროცენტი ნაკლები იყო დარიცხული
გატარდა შეძენის დოკუმენტი ეა-79 4674652	0	-72	-72	მიღებული ა/ფ ეა-078 4674652 გატარდა შესყიდვასი/ხარჯში
სულ შეცდომების გასწორება			6681	

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	388860	351684
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	(23670)	(23641)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	40157	13302
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	95249	148966
ჯამი	500596	490311

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

11. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
ფულადი სახსრები სალარაოში	1272	4520
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	2527951	1124291

ანაბარი ვადიანი
ჯამი

800000	
3329223	1128811

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023წ.	31.12.2022წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	173151	95878
მიღებული ავანსები	3323	321259
ჯამი	176474	417137

სავაჭრო ვალდებულებებში შეტანილი ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება

საწარმოს ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი. ამ იჯარის ვადა 31.12.2025 წ. საიჯარო გადასახდელების გადახდა ხდება ფიქსირებული თანხით. ხარჯად აღიარებული საიჯარო გადასახდელები შეადგენს:

	31/12/2023 წ.	31/12/2022წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება	402404	419377

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

	31/12/2023 წ.	31/12/2022წ.
არა უგვიანეს ერთი წლისა	15000	10200
ერთი წლის შემდეგ და არა უგვიანეს ხუთი წლისა	15000	0
ხუთი წლის შემდეგ	0	0
ჯამი	15000	1190

საწარმო უფლებამოსილია განაახლოს იჯარის ხელშეკრულება ვადის ამოწურვის შემდეგ.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

საწარმოს დირექტორის კომპენსაციის ოდენობა საანგარიშგებო პერიოდში შეადგენს 327677 ლარს (2022 წ - 250793 ლარი).

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 01 ოქტომბერს.