

სს „ელექტროქსელშენი“
ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2023 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 ელექტროქსელშენი"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9790	100537	426622
გადახდილი ავანსები	1022706	1388927	118999
გაცემული სესხები	0	228484	88300
მიმდინარე მარაგები	3067411	2925211	1320366
სავაჭრო მოთხოვნები	1479335	587244	693913
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	256	256	256
სხვა საგადასახადო აქტივი	0	0	138587
სხვა მიმდინარე აქტივები	6740	4878	11153
სხვა არამატერიალური აქტივები	724	724	724
ძირითადი საშუალებები	2274567	2058101	1437757
სულ აქტივები	7861529	7294362	4236677
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1857509	1701007	1184063
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1530000	900000	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18049	60064	45328
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	21988	21988	21313
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	3427546	2683059	1250704
კაპიტალი	1014796	1014796	1014796
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3419187	3596507	1971177
სულ საკუთარი კაპიტალი	4433983	4611303	2985973
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7861529	7294362	4236677
სს "ელექტროქსელშენი"-ს			

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს ელექტროქსელმშენი"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9790	100537	426622
გადახდილი ავანსები	1022706	1388927	118999
გაცემული სესხები	0	228484	88300
მიმდინარე მარაგები	3067411	2925211	1320366
სავაჭრო მოთხოვნები	1479335	587244	693913
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	256	256	256
სხვა საგადასახადო აქტივი	0	0	138587
სხვა მიმდინარე აქტივები	6740	4878	11153
სხვა არამატერიალური აქტივები	724	724	724
ძირითადი საშუალებები	2274567	2058101	1437757
სულ აქტივები	7861529	7294362	4236677
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1857509	1701007	1184063
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1530000	900000	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18049	60064	45328
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	21988	21988	21313
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	3427546	2683059	1250704
კაპიტალი	1014796	1014796	1014796
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3419187	3596507	1971177
სულ საკუთარი კაპიტალი	4433983	4611303	2985973
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	7861529	7294362	4236677
სს "ელექტროქსელმშენი"-ს			

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	11760469	12139970
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	(7023306)	(6806760)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1265166)	(1753351)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(2956766)	(945671)
საკონსულტაციო ხარჯი	(50847)	(50847)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(47363)	(42950)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(4594)	(4110)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(23672)	(20357)
იჯარის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(223661)	(275798)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(229929)	(188287)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(8971)	(15100)
საოპერაციო მოგება	0	2036739
სხვა ფინანსური შემოსავალი	19708	78098
საპროცენტო ხარჯი	(191973)	(114713)
არასაოპერაციო ხარჯები	(38115)	(130413)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(284,186)	1869711
მოგების გადასახადი	(0)	(31538)
 მოგება/(ზარალი)	 (284,186)	 1838173
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(284,186)	1838173

სს "ელექტროქსელმშენი"-ს

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2023	12/31/2022
ამონაგები	11760469	12139970
გამოყენებული წედლეული და მასალები	(7023306)	(6806760)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(1265166)	(1753351)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(2956766)	(945671)
საკონსულტაციო ხარჯი	(50847)	(50847)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(47363)	(42950)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	(4594)	(4110)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(23672)	(20357)
იჯარის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(223661)	(275798)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(229929)	(188287)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(8971)	(15100)
საოპერაციო მოგება	0	2036739
სხვა ფინანსური შემოსავალი	19708	78098
საპროცენტო ხარჯი	(191973)	(114713)
არასაოპერაციო ხარჯები	(38115)	(130413)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(284,186)	1869711
მოგების გადასახადი	(0)	(31538)
მოგება/(ზარალი)	(284,186)	1838173
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(284,186)	1838173

სს "ელექტროქსელმშენი"-ს

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელშენი"

ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
მოგება/(ზარალი)		(284186)	(284186)
კაპიტალის გაზრდა	0	106866	106866
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2023	1014796	3419187	4433983

შპს "ელექტროქსელშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელშენი"

ანგარიშგება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება / ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
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
მოგება/(ზარალი)		(284186)	(284186)
კაპიტალის გაზრდა	0	106866	106866
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31.12.2023	1014796	3419187	4433983

შპს "ელექტროქსელშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელმშენი"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2023	12/31/2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები რეალიზაციიდან	12807363	14593054
მომწოდებლებზე და დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(12759080)	(13488677)
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	(31538)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	48283	1072839
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	19708	64517
სესხის(გაცემა)შემდგომი დაბრუნება	37860	62600
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(596510)	(808080)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(538942)	(680963)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4230000	3715000
გადახდილი პროცენტი	(191973)	(114713)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(3600000)	(2815000)
დივიდენტების გადახდა	0	(178957)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	438027	(606330)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(52632)	(214454)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(38115)	(111631)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	100537	426622
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	9790	100537

სს "ელექტროქსელმშენი"-ის

გენერალური დირექტორი:

სოსო ჭანტურია

სს "ელექტროქსელშენი"
ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	12/31/2023	12/31/2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები რეალიზაციიდან	12807363	14593054
მომწოდებლებზე და დასაქმებულ პირებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(12759080)	(13488677)
გადახდილი მოგების გადასახადი	0	(31538)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	48283	1072839
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მიღებული პროცენტი	19708	64517
სესხის(გაცემა)შემდგომი დაბრუნება	37860	62600
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(596510)	(808080)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(538942)	(680963)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	4230000	3715000
გადახდილი პროცენტი	(191973)	(114713)
ნასესხები სახსრების გადახდა	(3600000)	(2815000)
დივიდენდების გადახდა	0	(178957)
სხვა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	438027	(606330)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(52632)	(214454)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(38115)	(111631)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	100537	426622
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	9790	100537

სს "ელექტროქსელშენი"-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.

01.01.2023 წლისათვის საზოგადოებაში მუშაობდა - 57 თანამშრომელი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის, 31.12.2023 - 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 2023 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 ჩაითვალოს 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 2023 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.

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

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 შტატიანი 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი, 31 დეკემბერი,

	2023 წ.	2022 წ.
ლარი/აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/ევრო	2.9753	2.8844

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	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
ფულადი სახსრები სალაროში	34	107
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	9756	100430
სულ:	9790	100537

2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

შინაარსი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1479335	587244
გაცემული სესხები	0	228484
სხვა მოკლევადიანი აქტივი	0	5602
გადახდილი ავანსები	1022706	1388927
საგადასახადო აქტივი	256	256
სულ:	2502297	2210513

3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
მზა პროდუქცია	467583	376158
საწარმოო მასალები	1594721	1851507
სათადარიგო მასალები	712087	690082
საწვავი	8535	6508
სხვა საქონელი	291226	5833
სულ:	3074152	2930088

4. ძირითადი საშუალებები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
	შეძენის ღირებულება				
1	მიწა	52949	44237	0	8712

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	57437	14569		42868
3	შენობა-ნაგებობა	82039	29492	0	52547
4	სატრანსპორტო საშუალებები	2246039	271554	-93028	2067513
5	სხვა ძირითადი საშუალებები	811704	165333	-0	646371
	ჯამი	3250168	525185	-93028	2818011

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2022
	ცვეთა				
1	მიწა	0	0	0	0
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა	0	0	0	0
3	შენობა-ნაგებობა	17633	1203	0	16430
4	სატრანსპორტო საშუალებები	670882	163494	-14789	522177
5	სხვა ძირითადი საშუალებები	287086	65783	0	221303
	ჯამი	975601	230480		759910
	საბალანსო ღირებულება	2274567			2058101

5. არამატერიალური აქტივები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
--	------------------------	---------------------	----------	--------	---------------------

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 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 31.12.2023	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2022
	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	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
ვალდებულებები შეძენილი საქონლიდან და მომსახურებიდან	641287	549403
მიღებული ავანსები	1216222	1151604
გადასახდელი ხელფასები	0	0
სხვა ვალდებულებები	40037	82052

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

სულ:	1897546	1783059

7. მიღებული სესხები

სესხის გამცემი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
სს საქართველოს ბანკი	1530000	900000
	1530000	900000

8. კაპიტალის სტრუქტურა და ცვლილება

შინაარსი	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
სააქციო კაპიტალი	400756	400756
სარეზერვო კაპიტალი	614040	614040
გაუნაწილებელი (დაგროვებული) მოგება (ზარალი)	3419187	3596507
სულ:	4433983	4611303

9. ამონაგები

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	11760469	12139970
სულ:	11760469	12139970

არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2023 წელი	2022 წელი
კურსთასორის სხვაობით მიღებული შემოსავალი	9231	13581
ჩუქებით მიღებული შემოსავალი	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	19708	64517
სულ:	28939	78098

1. საოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2023 წელი	2022 წელი
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	7023306	6806760
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1265166	1753351
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	2956766	945671
საკონსულტაციო ხარჯი	50847	50847
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	47363	42950
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	4594	4110
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	23672	20357
იჯარის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	223661	275798

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

ცვეთა და ამორტიზაცია	229929	188287
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	8971	15100
სხვა ფინანსური ხარჯი	0	0
სულ	11834275	10103231

2. არასაოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2023 წელი	2022 წელი
ვალუტის გადაფასებით მიღებული ხარჯი	47346	125213
სესხის პროცენტი	191973	114713
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	0	5200
სულ	239319	245126

3. მოგება განაწილებამდე

შედეგი	2023 წელი	2022 წელი
სულ შემოსულობა	11789408	12218068
სულ ხარჯები	-12073594	-10348357
სულ მოგება(ზარალი):	-284186	1869711

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

გენერალურმა დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 4 სექტემბერს.