შპს ხადორი 2 ჰესი
სარჩევი

<u>შპს ხადორი 2 ჰესი</u>

<u>ფინანსური ანგარიშგება</u>

<u>მსს ფასს-ის მიხედვით</u>

<u>2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის</u>

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 3
ფინანსური ანგარიშგება სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.........................4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 6

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ხადორი 2 ჰესი" (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს") შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ნოემბერს.

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი ________________________

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია ______________________

<u>ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.</u>

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ხადორი 2 ჰესი" (შემდგომში „კომპანია") ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი

საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 18 ნოემბერს.

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი ____________

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია ____________

ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2023
ამონაგები	**2,260,659**
საქონლის გაყიდვიდან	2,260,259
გაყიდვების თვითღირებულება	-308,059
საერთო მოგება	**1,952,600**
სულ საოპერაციო ხარჯი	**-220,652**
დასაქმებულთა ანაზღაურება	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-219,920
საპროცენტო ხარჯი	
იჯარის ხარჯი	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-732
საოპერაციო მოგება	**1,731,948**
მიღებული დივიდენდები	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	100
მოგება/ზარალი მოგების გადასახამდე	**1,732,048**
მოგების გადასახადის ხარჯი	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	**1,732,048**
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1,732,048
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	6,763,630
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1,610,000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**6,885,678**

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი ______________________

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია ____________________

ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2023
ამონაგები	**2,260,659**
საქონლის გაყიდვიდან	2,260,259
გაყიდვების თვითღირებულება	-308,059
საერთო მოგება	**1,952,600**
სულ საოპერაციო ხარჯი	**-220,652**
დასაქმებულთა ანაზღაურება	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-219,920
საპროცენტო ხარჯი	
იჯარის ხარჯი	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-732
საოპერაციო მოგება	**1,731,948**
მიღებული დივიდენდები	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	100
მოგება/ზარალი მოგების გადასახამდე	**1,732,048**
მოგების გადასახადის ხარჯი	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	**1,732,048**
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1,732,048
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	6,763,630
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1,610,000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**6,885,678**

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	
ფინანსური მდგომარეობა	**31/12/2023**
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	239,061
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	167,710
მარაგები	**0**
სხვა	0
საინვესტიციო ქონება	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0
ძირითადი საშუალებები	6,544,540
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0
სულ აქტივები	**6,964,881**
ვალდებულებები	
სავაჭრო ვალდებულებები	79,203
საგადასახადო ვალდებულებები	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0
სულ ვალდებულებები	**79,203**
საკუთარი კაპიტალი	
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6,763,630
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	122,048
სულ საკუთარი კაპიტალი	**6,885,678**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	**6,964,881**

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი ________________________

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია ________________________

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023	-
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,623,570	
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-1,610,000	
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	0	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**13,570**	

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი ________________________

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია ____________________

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	
ფინანსური მდგომარეობა	**31/12/2023**
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13,570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	239,061
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	167,710
მარაგები	**0**
სხვა	0
საინვესტიციო ქონება	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0
ძირითადი საშუალებები	6,544,540
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0
სულ აქტივები	**6,964,881**
ვალდებულებები	
სავაჭრო ვალდებულებები	79,203
საგადასახადო ვალდებულებები	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0
სულ ვალდებულებები	**79,203**
საკუთარი კაპიტალი	
საქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6,763,630
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	122,048
სულ საკუთარი კაპიტალი	**6,885,678**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	**6,964,881**

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი ____________

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია ____________

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	**2023**
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,623,570
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-1,610,000
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**13,570**

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი ____________

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია ____________

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ხადორი 2 ჰესი“ (შემდგომში „კომპანია“) დარეგისტრირდა 2023 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის ქ. თბილისი, ზ. ავალიშვილის ქ. N12 მეხუთე სართული, ხოლო საქმიანობის ადგილი არის: საქართველო, ახმეტის რაიონი, სოფ. ახმეტის მიმდებარე ტერიტორია. მისი ძირითადი საქმიანობაა ჰიდროელექტროსადგურის მიერ ელექტროენერგიის წარმოება და რეალიზაცია.
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერთა სტრუქტურა შემდეგნაირია:

აქციონერი:	2023 წ.
შპს ფერი	100%

ხოლო შპს ფერის მფლობელები არიან, ბატონი იოსებ მჭედლიშვილი (96%) და კახაბერ შევარდნაძე (4%).

2 მომზადების საფუძვლები

2.1. მსს ფასს-ის პირველად გამოყენება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. 2023 წელს კომპანია პირველად მოამზადა აღნიშნული სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგება, შესაბამისად ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2023 წელი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.
კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს რეგისტრაციის დღიდან 2023 წლის 13 მარტიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმ წლის ფინანურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლაციფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

- აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.
- აქტივი მოკლევადიანია როდესაც: მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.
- ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც: მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაცი ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.
- ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2.ძირითადი საშუალებები

- ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.
- ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლებელია ვერ მოხდეს. ასეთ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის შპს ხადორი 2 ჰესის ფინანსურ ანგარიშგებაში სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში. შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.
- აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუტაციისათვის. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირთადი საშუალების მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
ნაგებობები	20
ძალოვანი მოწყობილობები	6-10
ელექტროძრავები და დიზელგენერატორები	4-6
კომპიუტრეული ტექნიკა	2-4
ავეჯი	7
სპეციალური ინსტრუმენტები	4-5
მსუბუქი ავტომობილები	5-7
სხვა ავტოტრანსპორტი	4-7

- ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულებისა და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.
- ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს. ჩამოწერა ხდება მაშინ როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.
- აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი(რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პეროდისათვის როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.3. მარაგები

- მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.
- მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.
- მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან.
- სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.
- შპს ხადორი 2 ჰესის ფინანსური ანგარიშგება მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.
- კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროექტის მშენებლობისათვის სახარჯ მასალას და დაუმთავრებელ წარმოებაზე გაწეულ მასალის დანახარჯებს.
- კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

3.4. ამონაგების აღიარება

- ერთი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება: ამონაგები სასაქონლო მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან.

- საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესამლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.5. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

- სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა. პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

3.6. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

- მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.
- ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ: უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.
- ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში. უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის შპს ხადორი 2 ჰესის ფინანსური ანგარიშგება მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	**2.6894**
ლარი / 1 ევრო	**2.9753**

3.7. გადასახადები

- 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით. ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად.
- აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასაახადის აქტივი ან ვალდებულება.
- სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება.
- წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.8. ფული და ფულის ექვივალენტები

- ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან

3.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

- ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.
- ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.
- ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.
- ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარება ხდება გარიგების ფასით, რომელსაც ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები, რაც პირდაპირ არის დაკავშირებული მათ შეძენასთან.
- საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური ინსტრუმენტები შეფასებულია შემდეგნაირად(გარიგების დანახარჯების გამოქვითვის გარეშე, რომელის წარმოიშვებოდა ინსტრუმენტის გაყიდვისას ან სხვა ფორმით გასვლისას):
- სავალო ინსტრუმენტები_ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა სავალო ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, ესენი შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.
- ინვესტიციები სხვა კომპანიაში_თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, თუ ასეთი არსებობს.

4. შემოსავალი	**2023 წელი**
შემოსავალი ელექტრო ენერგიის რეალიზაციიდან	2,260,659
სულ შემოსავალი	**2,260,659**

5. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	**2023 წელი**
<u>საოპერაციო ხარჯი:</u>	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-219,920
იჯარის ხარჯი	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-732
<u>სულ საოპერაციო ხარჯი</u>	**<u>-220,652</u>**

<u>6. ფინანსური ხარჯი</u>	**<u>2023 წელი</u>**
კომპანიას არ ქონდა ფინანსური ხარჯი.	

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები, ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული

მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამასთანავე საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად მოგების გადასასახდით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

9. ძირითადი საშუალებები

	ნაგებობები	ძალოვანი მოწყობილობები	ელექტროძრავები და გენერატორები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი
2023 წლის 1 იანვარი					
შემოსვლა	3,385,000		3,097,890	3,160	4,720
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	111,288		104,058	415	620
2023 წლის 31 დეკემბერი	**3,273,712**		**2,993,832**	**3,575**	**4,100**

	სპეციალური ინსტრუმენტები	მიწა	ელექტროგადაცემის მოწყობილობები	სხვა ინვენტარი	არამატერიალური აქტივი
2023 წლის 1 იანვარი					
შემოსვლა	40,030	214,830	18,000		
გასვლა					
ცვეთის ხარჯი	2,947		592		
2023 წლის 31 დეკემბერი	**37,083**	**214,830**	**17,408**		

1. ძირითადი საშუალებები

10. საინვესტიციო ქონება

31 დეკემბერი 2022	**0**
შემოსვლა	-
გასვლა	**-**
ცვეთა	-
31 დეკემბერი 2023	-

11. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიაში წილებს.

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში:

ინვესტიციები სხვა საწარმოში	2023	2022
	0	**0**

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხა ბანკში	13,570	0
თანხა სალაროში	-	-
სულ ფული და ფულიექვივალენტები	**13,570**	**0**

13. სავაჭრო მოთხოვნები	**2023**	**2022**
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	239,061	

14. მარაგები	**2023**	**2022**
მარაგები რომელიც საწყობშია		0
მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია	0	-
სულ მარაგები:	0	0

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი _________________________

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია _________________________

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხა ბანკში	13,570	0
თანხა სალაროში	-	-
სულ ფული და ფულიექვივალენტები	**13,570**	**0**

13. სავაჭრო მოთხოვნები

	2023	**2022**
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	239,061	

14. მარაგები

	2023	**2022**
მარაგები რომელიც საწყობშია		0
მარაგები რომელიც წარმოების პროცესშია	0	-
სულ მარაგები:	**0**	**0**

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი: იოსებ მჭედლიშვილი ______________

მთავარი ბუღალტერი: გიორგი კეკელია ______________