

**ფინანსური ანგარიშგება
და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ელექტრომონტაჟი“**

შპს ელექტრომონტაჟი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3	2,881,149	1,135,055
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(723,195)	(668,172)
საერთო მოგება		2,157,954	466,883
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,154,185)	(1,222,185)
სხვა არა საოპერაციო ხარჯი		(2)	10
საოპერაციო მოგება		1,003,767	(755,292)
ფინანსური ხარჯი		(15,844)	(18,001)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი		(1,448)	(754)
მოგება დაბეგვრამდე		986,475	(774,047)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		986,475	(774,047)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		986,475	(774,047)

დირექტორი

12 სექტემბერი 2025

შპს ელექტრომონტაჟი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	3	2,881,149	1,135,055
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	4	(723,195)	(668,172)
საერთო მოგება		2,157,954	466,883
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(1,154,185)	(1,222,185)
სხვა არა საოპერაციო ხარჯი		(2)	10
საოპერაციო მოგება		1,003,767	(755,292)
ფინანსური ხარჯი		(15,844)	(18,001)
საქურსო სხვაობის წმინდა შედეგი		(1,448)	(754)
მოგება დაბეგვრამდე		986,475	(774,047)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		986,475	(774,047)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		986,475	(774,047)

დირექტორი

12 სექტემბერი 2025



შპს ელექტრომონტაჟი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	724,222	805,268
არამატერიალური აქტივები		-	555
სულ გრძელვადიან აქტივები		724,222	805,823
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	753,932	556,529
სავაჭრო მოთხოვნები	8	477,826	398,870
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	8,525	59,352
სულ მიმდინარე აქტივები		1,240,282	1,014,751
სულ აქტივები		1,964,504	1,820,574
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25,853	25,853
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(512,395)	(1,170,511)
სარეზერვო კაპიტალი		12,723	12,723
სულ კაპიტალი		(473,820)	(1,131,936)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,112,169	2,523,657
მოკლევადიანი სესხები		302,865	351,375
სადაგასახადო ვალდებულება		23,289	77,478
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,438,324	2,952,510
სულ ვალდებულებები		2,438,324	2,952,510
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,964,504	1,820,574

დირექტორი

12 სექტემბერი 2025

შპს ელექტრომონტაჟი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	724,222	805,268
არამატერიალური აქტივები		-	555
სულ გრძელვადიან აქტივები		724,222	805,823
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	753,932	556,529
სავაჭრო მოთხოვნები	8	477,826	398,870
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	8,525	59,352
სულ მიმდინარე აქტივები		1,240,282	1,014,751
სულ აქტივები		1,964,504	1,820,574
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		25,853	25,853
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(512,395)	(1,170,511)
სარეზერვო კაპიტალი		12,723	12,723
სულ კაპიტალი		(473,820)	(1,131,936)
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,112,169	2,523,657
მოკლევადიანი სესხები		302,865	351,375
სადაგასახადო ვალდებულება		23,289	77,478
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,438,324	2,952,510
სულ ვალდებულებები		2,438,324	2,952,510
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,964,504	1,820,574

დირექტორი

12 სექტემბერი 2025



შპს ელექტრომონტაჟი
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	986,475	(774,047)
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	97,657	54,518
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	555	139
საპროცენტო ხარჯი	15,844	18,000
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(247)	1,754
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,100,284	(699,636)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(78,955)	(593,487)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(197,403)	(190,749)
ცვლილებები გადასახადებში	(54,189)	(14,882)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(411,488)	2,420,753
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	358,249	922,000
გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	358,249	922,000
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(37,385)	(256,515)
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	20,774	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(16,611)	(256,515)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(48,510)	(44,107)
გადახდილი პროცენტები	(15,844)	(18,000)
გადახდილი დივიდენდი	(328,359)	(612,260)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(392,712)	(674,366)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	247	706
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(50,827)	(8,175)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	59,352	67,526
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	8,525	59,351

დირექტორი

12 სექტემბერი 2025

შპს ელექტრომონტაჟი
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	986,475	(774,047)
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	97,657	54,518
არამატერიალური აქტივების ცვეთა	555	139
საპროცენტო ხარჯი	15,844	18,000
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(247)	1,754
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	1,100,284	(699,636)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(78,955)	(593,487)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(197,403)	(190,749)
ცვლილებები გადასახადებში	(54,189)	(14,882)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(411,488)	2,420,753
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	358,249	922,000
გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	358,249	922,000
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(37,385)	(256,515)
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	20,774	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(16,611)	(256,515)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის დაფარვა	(48,510)	(44,107)
გადახდილი პროცენტები	(15,844)	(18,000)
გადახდილი დივიდენდი	(328,359)	(612,260)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(392,712)	(674,366)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	247	706
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(50,827)	(8,175)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	59,352	67,526
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	8,525	59,351

დირექტორი

12 სექტემბერი 2025



შპს ელექტრომონტაჟი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საქმიანობა

ინფორმაცია გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე

შპს «ელმონტაჟი» (შემდგომში "კომპანია") დაფუძნდა 1997 წლის 26 თებერვალს, მარეგისტრირებული ორგანო არის ვაკის რაიონის სასამართლო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ყიფშიძის ქ. N9

კომპანიის დამფუძნებლებია:
მალხაზ გამყრელიძე (01027018009) - 100 %

კომპანიის დირექტორი - მალხაზ გამყრელიძე.

კომპანიის საქმიანობის სფეროა სამონტაჟო სამუშაოები, კერძოდ კი ელექტროგაყვავილობის მონტაჟი.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე,

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ბალანსზე რიცხვული მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას და არის სწრაფად ბრუნვადი რის გამოც არ არის იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები. კომპანიის მარაგები შედგება ელექტროგაყვანილობის საჭირო მასალები, რომლის გამოყენებაც ხორციელდება მიმდინარე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში.

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

ძირითადი საშუალებები

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

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. პერიოდის ბოლოს ბალანსზე რიცხვული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური საბაზრო ღირებულებისგან და არ საჭიროებს შეფასებას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას, ხელოვნების ნიმუშებსა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- | | |
|------------------------------|-------------|
| 1. ოფისის აღჭურვილობა | 5 წელი |
| 2. ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 წელი |
| 3. სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი |
| 4. სხვა ძირითადი საშუალებები | 5 წელი |

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, მათზე გადახდილი ავანსები სხვა მიმდინარე გადახდები.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროექტების თვითღირებულება

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

კომპანიაში შემოსავლების გენერირება ხორციელდება სამშენებლო მომსახურების გაწევიდან დაა მისი შემოსავლად აღიარება ხორციელდება როდესაც შემსრულებელი ყველა რისკს, კონტროლს და სარგებელს გადასცემს დამკვეთს.

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს ჩამოწერილ მარაგების თვითღირებულებას, პირდაპირ ხელფასებს და მშენებლობასთან დაკავშირებულ ზედნაღებ დანახარჯებს

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

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

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, როგორც ფიქსირებულ ასევე გამომუშავებულ ანაზღაურებას რომლის კალკულაციაც ხორციელდება ყოველი საანგარიშო თვის ბოლოს.

შენიშვნა 3 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2024	2023
საცალო რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	258,872	153,346
შემოსავალი განხორციელებული პროექტებიდან	2,622,277	981,709
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	2,881,149	1,135,055

შენიშვნა 4 - გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	2024	2023
გაყიდული / შეძენილი საქონლის ხარჯები	192,309	104,051
პროექტებზე გაწეული ხარჯები	538,767	530,205
სხვა საერთო-საწარმოო ხარჯები	(7,881)	33,916
სულ გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები	723,195	668,172

შენიშვნა 5 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	10,253	13
ხელფასის და ბონუსის ხარჯები	939,106	811,541
საიჯარო ხარჯები	1,500	1,500
მომსახურების ხარჯები	22,627	11,484
ცვთის ხარჯები	97,657	54,324
ოფისის ხარჯები	6,506	4,688
კომუნიკაციის ხარჯები	1,828	1,052
კომუნალური ხარჯები	4,212	4,589
საკონსულტაციო ხარჯები	15,215	3,139
საწვავის ხარჯები	27,697	20,170
წარმომადგენლობითი ხარჯები	5,435	2,689
საგადასახადო ხარჯები	11,260	9,711
საბანკო ხარჯები	5,987	5,832
სხვა ხარჯები	4,903	291,454
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,154,185	1,222,185

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

	შენობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის ადრესი, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	599 282	18 178	144 902	51 194	813 556
ცვეთა	(88 719)	(5 990)	(64 382)	(51 194)	(210 285)
ბალანსი 31/12/2022	510 562	12 188	80 520	-	603 271
დანამატები	-	-	29 045	227 469	256 515
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(8 122)	(14 864)	(22 986)
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	(23 971)	(1 818)	(21 672)	(7 057)	(54 518)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	8 122	14 864	22 986
ბალანსი 31/12/2023	486 591	10 371	87 894	220 412	805 268
დანამატები	-	-	17 085	20 300	37 385
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(19 718)	(56 630)	(76 348)
ცვეთა პერიოდისათვის ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	(23 971)	(1 818)	(26 374)	(45 494)	(97 657)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	19 243	36 330	55 574
ბალანსი 31/12/2024	462 620	8 553	78 131	174 918	724 222
ბალანსი 31/12/2023	486 591	10 371	87 894	220 412	805 268
ბალანსი 31/12/2024	462 620	8 553	78 131	174 918	724 222

შენიშვნა 9 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12/31/2024	12/31/2023
ადგილობრივ ბაზარზე შესყიდული საქონელი	279,709	208,056
დასაწყობებული მასალები	474,044	347,417
საწვავები	179	1,056
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	753,753	556,529

შენიშვნა 10 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო მოთხოვნები	242,137	39,888
გადახდილი ავანსები	233,862	298,334
მოთხოვნები პარტნიორების მიმართ	1,827	60,649
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	477,826	398,870

შენიშვნა 11 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	12/31/2024	12/31/2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	128	4,307
ნაღდი ფული უცხოური ვალუტაში	-	-
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	8,398	54,976
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-	68
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	8,525	59,352

შენიშვნა 12 - სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო ვალდებულებები ეროვნულ ვალუტაში	106,179	28,890
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში	-	4,550
მიღებული ავანსები	2,000,654	2,487,797
სახელფასო ვალდებულებები	5,336	2,420
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,112,169	2,523,657

სასამართლო დავები

სასამართლო დავა რომელმაც შესაძლოა რომ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოიცავს დავას შემოსავლების სამსახურთან დარიცხულ გადასახადებთან დაკავშირებით. თუმცა მოველით რომ ეს დავა დასრულდება ჩვენს სასარგებლოდ და მისი შედეგები არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიის ოპერაციებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განხორციელებულა რაც საჭიროებს დამატებით ანგარიშგებაში წარდგენას.