

სს „კასპიელექტროპარატი“-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად

კასპი

2025 წელი

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

სს „კასპიელექტროპარატი“ (ს/კ 232539018)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისათვის

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	191049	208679	491355
საეაჭრო მოთხოვნები	645884	581523	270644
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	1000	148045	3537
მარაგები	125541	53059	204781
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	19117		
სულ მოკლევადიანი აქტივები	982,591	991,306	970,317
ძირითადი საშუალებები	1674043	1169110	1023579
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,674,043	1,169,110	1,023,579
სულ აქტივები	2,656,634	2,160,416	1,993,896
ვალდებულებები			
საეაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	14409	63887	2073
საგადასახადო ვალდებულებები		23286	15515
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	14,409	87,173	17,588
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	-
სულ ვალდებულებები	14,409	87,173	17,588
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	923528	923528	923528
გაუნაწილებელი მოგება	1002239	437383	301635
გადაფასების რეზერვი	716458	712332	751145
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,642,225	2,073,243	1,976,308
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,656,634	2,160,416	1,993,896

სს „კასპიელექტროპარატი“-ს დირექტორი:

კ. მოსიაშვილი

სს „კასპიელექტროპარატი“ (ს/კ 232539018)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2024	2023
ამონაგები	3,057,855	2,068,454
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,773,585)	(1,095,669)
საერთო მოგება	1,284,270	972,785
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(672,272)	(734,603)
საპროცენტო შემოსავალი	53,884	
საპროცენტო ხარჯი	(1,787)	
საგადასახადო ხარჯი	(28,314)	(23,874)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(68,651)	(76,292)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(717,140)	(834,769)
საოპერაციო მოგება	567,130	138,016
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(124)	(2,038)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(2,150)	(230)
მოგება დაბეგვრამდე	564,856	135,748
მოგების გადასახადი		
საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	564,856	135,748
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	4,126	(38,813)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი). სულ	4,126	(38,813)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	568,982	96,935

სს „კასპიელექტროპარატი“-ს დირექტორი:

კ. მოსიაშვილი

სს „კასპიელექტროაპარატი“ (ს/კ 232539018)
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2023	923528	1052780	1976308
წმინდა მოგება		96935	96935
წინა წლების შეცდომების გასწორების შედეგები			
საწესდებო კაპიტალის ხრდა/შემცირება			
გაცემული დივიდენდები			
ნაშთი 31.12.2024	923528	1149715	2073243
წმინდა მოგება		568982	568982
წინა წლების შეცდომების გასწორების შედეგები			
საწესდებო კაპიტალის ხრდა/შემცირება			
გაცემული დივიდენდები			
ნაშთი 31.12.2024	923528	1718697	2642225

სს „კასპიელექტროაპარატი“-ს დირექტორი:

კ. მოსიაშვილი

სს „კასპიელექტროპარატი“ (ს/კ 232539018)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3,522,286	2,153,881
საქონლის შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,108,354)	(1,110,224)
გაღებული ხელფასები	(672,272)	(583,303)
გადახდილი მოგების გადასახადი		
გადახდილი სოც.ანარიცხები ხელფასებზე	(9,733)	(14,583)
გადახდილი სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(421,378)	(352,844)
გადახდილი მოსაკრებელი	(300)	
ბიუჯეტიდან დაბრუნებული თანხები	19,568	9,277
ტრანსპორტირება / საწვავის ხარჯი	(48,648)	(44,529)
კომუნალური ხარჯები (ელ. გაზი, წყალი, დასუფთავება)	(43,749)	(46,993)
მომსახურების სააგენტოები	(2,255)	(1,473)
კომუნიკაცია (ტელ. ფაქსი, ინტერნეტი, ფოსტა)	(4,551)	(620)
იურიდიული მომსახურება	(1,500)	(1,500)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(2,966)	(2,764)
სხვა დანახარჯები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	226,148	4,325
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(595,820)	(284,963)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(595,820)	(284,963)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება		
სასესხო ვალდებულების ზრდა	150,000	
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	150,000	
პროცენტის დაფარვა	(1,787)	
მიღებული პროცენტები	53,884	
წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	352,097	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(17,575)	(280,638)
სავალუტო კურსის უფექტი	(55)	(2,038)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	208,679	491,355
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	191,049	208,679

სს „კასპიელექტროპარატი“-ს დირექტორი:

კ. მოსიაშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები 2024
წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს კასპიელექტროაპარატი ს/კ 232539018, სააქციო საზოგადოება, რეგისტრირებულია კასპის რაიონული სასამართლოს მიერ 1996 წლის 12 იანვარს. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, კასპი, გიორგი სააკაძის ქ. #4. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ადგილი ემთხვევა იურიდიულ მისამართს. საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ელექტროგამანაწილებელი და საკონტროლო აპარატურის წარმოება. საწარმოს დირექტორია კობა მოსიაშვილი (პ/ნ 01019000264).

საწარმოს არ გააჩნია მშობელი საწარმო. სს კასპიელექტროაპარატს ჰყავს ერთი შვილობილი საწარმო. კერძოდ ის ფლობს 100%-იან წილს შპს „კასპის მაცივარი“ -ში ს/კ 432545873. შპს „კასპის მაცივარი“ არ ფუნქციონირებს, მასში არ განხორციელებულა კაპიტალის შეტანა, მას არ უმუშავია დაფუძნების დღიდან დღემდე. შესაბამისად იგი არ ახდენს არავითარ გავლენას სს კასპიელექტროაპარატის ფინანსურ ანგარიშგების შედგენაში.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

არსებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებებს. 2022, 2023 და 2024 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, 2023 და 2024 წლების ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს.

საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას 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. 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

4. ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში. უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

აშშ დოლარი 2024 წლის 31 დეკემბერი 2.8138

ევრო 2024 წლის 31 დეკემბერი 2.9292

5. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა. ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში. მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, ხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება;
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება;

6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად. თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილი მეთოდი.

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც: (ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად. ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება აფასების მოდელით საბაზრო ღირებულებიდან გამომდინარე.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

9. გადახდილი ან მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით. გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

10. ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

12. სესხები

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა ან/და ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველანაირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

13. შემოსავალი

საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

14. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებების საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლების ფაქტობრივი შენატანების მიხედვით. აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში. კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში დივიდენდები არ გაუცია.

15. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ დაქირავებულ პირებზე, მათ შორის დირექტორზე გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას. დაქირავებულ პირთა შრომის ანაზღაურებად ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

17. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ფული და ფულის ექვივალენტები

	2024	2023	2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2401	870	82
ეროვნული ვალუტა ეროვნულ ბანკში	187379	207809	491273
უცხოური ვალუტა ეროვნულ ბანკში	1269		
	191049	208679	491355

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	645884	581523	270644
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1000	148045	3537
	646884	729568	274181

მარაგები

	2024	2023	2022
ნედლეული და მასალები	104836	44237	197362
დაუმთავრებელი წარმოება	0	759	304
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20705	8063	7115
	125541	53059	204781

ძირითადი საშუალებები

	შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ბიოლოგიური აქტივი	სულ
31.12.2022	668237	133973	12400	203310	5659	1023579
შეძენა/წარმოება 2023	144531	0	0	40043	0	184574
აფასება	0	0	0	5957	0	5957
ამორტიზაცია 2023	0	0	0	0	0	0
გაყიდვა/ჩამოწერა 2023	0	0	0	45000	0	45000
31.12.2023	812768	133973	12400	204310	5659	1169110
შეძენა/წარმოება 2024	81427	223710		199796		504933
აფასება						0
ამორტიზაცია 2024						0
გაყიდვა-ჩამოწერა 2024						0
31.12.2024	894195	357683	12400	404106	5659	1674043

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2024	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	10408	63887	2073
	10408	63887	2073

საკუთარი კაპიტალი

საწარმოს კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგების, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის და დამფუძნებლის შენატანისაგან.

ამონაგები

საწარმოს ამონაგებში ასახულია მხოლოდ საქონლის რეალიზაცია

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში ასახულია რეალიზებული მზა პროდუქციის თვითღირებულება

საგადასახადო ხარჯი

	2024	2023
ქონების გადასახადი	14160	9724
მიწის გადასახადი	14154	14150
	28314	23874

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2024	2023
ელ. ენერგია	28033	33376
ბუნებრივი აირის ხარჯი	1342	1853
ტელეფონი	2118	1303
წყალკანალის ხარჯი	1318	771
დასუფთავება	300	1010
არქივი	312	312
სოციალური დანარიცხები	4867	5922
ფინანსური დახმარება		5002
გაზეთი	240	240
პენსია	400	400
სალარო აპარატის მომსახ.	120	120
სამეურნეო ხარჯი		60
შემძენილი სატრანსპორტო და სხვა მომსახურება	23584	21167
ნოტარიუსი	836	40
ფასიანი ქაღალდების	450	360
ტესტირება	203	
საკონსულტაციო	1500	1500
საკანცელარიო	62	85
კატრიჯის დატენვა		20
საკომისიო	2966	2751
	68651	76292

18. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია წლის 2025 წლის 18 სექტემბერს.

შპს „სს კასპიელექტროაპარატი“-ს დირექტორი:

/კ. მოსიაშვილი/