

**ბეზონი**®

2024

**შპს ბეზონი ინჟინერია და მშენებლობა**

**ფინანსური ანგარიშგება**

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

**2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის**

## შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

### შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                      |   |
|------------------------------------------------------|---|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 5 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 6 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება           | 7 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                         | 8 |

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა .....                            | 3  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                       | 9  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                    | 9  |
| 3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....                 | 10 |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები ..... | 14 |
| 5. ძირითადი საშუალებები .....                                    | 16 |
| 6. მარაგები .....                                                | 17 |
| 7. საგადასახადო აქტივი .....                                     | 17 |
| 8. გადახდილი ავანსები .....                                      | 17 |
| 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                              | 17 |
| 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                            | 17 |
| 11. საწესდებო კაპიტალი .....                                     | 17 |
| 12. მიღებული სესხები .....                                       | 18 |
| 13. მიღებული ავანსები .....                                      | 18 |
| 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                          | 18 |
| 15. ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება .....                         | 18 |
| 16. შემოსავლები .....                                            | 20 |
| 17. რეალიზაციის თვითღირებულება .....                             | 20 |
| 18. თანამშრომელთა კომპენსაცია .....                              | 20 |
| 19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                      | 20 |
| 20. საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი) .....          | 21 |
| 21. ფინანსური ხარჯი .....                                        | 21 |
| 22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                     | 21 |
| 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....              | 22 |
| 24. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება .....    | 22 |



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ბემონი ინჟინერია და მშენებლობის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბემონი ინჟინერია და მშენებლობის“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურადაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენს მიერ ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, რომელიც ეხება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ 24-ე შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების აუდიტი, რომლებიც შეტანილი იქნა 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ჩვენი აზრით, აღნიშნული კორექტირება მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის აღრიცხული.

ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

### ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან

შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ▶ ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- ▶ განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- ▶ განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ანა გაბელავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

თბილისი, საქართველო

18 ივლისი 2025





**შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა**

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 31/12/2024        | 31/12/2023<br>(გადაანგარიშებული) | 31/12/2022<br>(გადაანგარიშებული) |
|---------------------------------------|----------|-------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                                  |                                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                                  |                                  |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 4,303,739         | 1,962,783                        | 2,005,879                        |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 48,575            | 43,206                           | 1,584                            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>4,352,314</b>  | <b>2,005,989</b>                 | <b>2,007,463</b>                 |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                                  |                                  |
| მარაგები                              | 6        | 3,734,706         | 3,597,847                        | 34,537                           |
| საგადასახადო აქტივი                   | 7        | 2,279             | -                                | 171,961                          |
| გადახდილი ავანსები                    | 8        | 11,119,977        | 11,186,283                       | 87,508                           |
| სავაჭრო მოთხოვნა                      | 9        | 3,464,409         | 2,205,350                        | 516                              |
| შეზღუდული ფულადი სახსრები             |          | 186,800           | 1,529,505                        | -                                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 10       | 2,887,305         | 633,845                          | 5,235,404                        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>      |          | <b>21,395,476</b> | <b>19,152,830</b>                | <b>5,529,926</b>                 |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>25,747,790</b> | <b>21,158,819</b>                | <b>7,537,389</b>                 |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                   |                                  |                                  |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                                  |                                  |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 11       | 471,200           | 471,200                          | 210,860                          |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 7,708,515         | 4,548,541                        | 747,238                          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>8,179,715</b>  | <b>5,019,741</b>                 | <b>958,098</b>                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                                  |                                  |
| მიღებული სესხები                      | 12       | 1,964,690         | 1,882,513                        | 1,891,332                        |
| გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება    | 15       | 1,093,393         | 938,874                          | 1,026,013                        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>3,058,083</b>  | <b>2,821,387</b>                 | <b>2,917,345</b>                 |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                                  |                                  |
| მიღებული სესხის მიმდინარე ნაწილი      | 12       | 308,592           | 163,547                          | 31,920                           |
| მიღებული ავანსები                     | 13       | 12,161,190        | 12,355,453                       | 679,729                          |
| საგადასახადო ვალდებულება              |          | -                 | 56,284                           | -                                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 14       | 1,573,635         | 530,510                          | 2,746,085                        |
| მოკლევადიანი სალიზინგო ვალდებულება    | 15       | 466,575           | 211,897                          | 204,212                          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>14,509,992</b> | <b>13,317,691</b>                | <b>3,661,946</b>                 |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>17,568,075</b> | <b>16,139,078</b>                | <b>6,579,291</b>                 |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>25,747,790</b> | <b>21,158,819</b>                | <b>7,537,389</b>                 |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 18 ივლისს:

გიორგი მირცხულავა  
დირექტორი

ნიკა სესკურია  
ფინანსური დირექტორი

9-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

**შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა**

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 2024<br>(გადაანგარიშებული) | 2023             |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------------|------------------|
| შემოსავალი                                    | 16       | 29,788,059                 | 12,156,175       |
| გაყიდული სერვისის თვითღირებულება              | 17       | (23,985,750)               | (5,206,727)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                          |          | <b>5,802,309</b>           | <b>6,949,448</b> |
| ხელფასები და კომპენსაცია                      | 18       | (1,653,802)                | (1,604,600)      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 19       | (883,936)                  | (1,015,756)      |
| <b>მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |          | <b>3,264,571</b>           | <b>4,329,092</b> |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი) | 20       | 187,605                    | (103,180)        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                 |          | 103,959                    | 164,931          |
| ფინანსური ხარჯი                               | 21       | (386,570)                  | (402,758)        |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                    |          | (9,591)                    | (186,782)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>3,159,974</b>           | <b>3,801,303</b> |
| მოგების გადასახადი                            |          | -                          | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                          |          | <b>3,159,974</b>           | <b>3,801,303</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |          | -                          | -                |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>          |          | <b>3,159,974</b>           | <b>3,801,303</b> |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 18 ივლისს:

გიორგი მირცხულავა  
დირექტორი

ნიკა სესკურია  
ფინანსური დირექტორი

შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                  | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ       |
|----------------------------------|----------|-----------------------|-------------------------|-----------|
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის |          | 210,860               | 747,238                 | 958,098   |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი    |          | -                     | 2,368,334               | 2,368,334 |
| ფულადი შენატანი კაპიტალში        |          | 260,340               | -                       | 260,340   |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 11       | 471,200               | 3,115,572               | 3,586,772 |
| გადაანგარიშების ეფექტი           | 24       | -                     | 1,432,969               | 1,432,969 |
| ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარი        | 11       | 471,200               | 4,548,541               | 5,019,741 |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი    |          | -                     | 3,159,974               | 3,159,974 |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის | 11       | 471,200               | 7,708,515               | 8,179,715 |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 18 ივლისს:

გიორგი მირცხულავა  
დირექტორი

ნიკა სესკურია  
ფინანსური დირექტორი

9-23 გვარლაძე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განყოფილებაში



**შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა**

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                                                      | შენიშვნა  | 2024               | 2023               |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                      |           |                    |                    |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                               |           | 30,077,356         | 8,997,710          |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                               |           | (18,348,721)       | (9,007,632)        |
| გადახდილი გადასახადი                                                 |           | (4,287,143)        | (1,953,799)        |
| წინასწარ გადახდილი თანხები                                           |           | (3,409,758)        | (14,920,688)       |
| წინასწარ მიღებული ავანსები                                           |           | 5,487,024          | 16,433,814         |
| თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი                                      |           | (3,874,805)        | (1,836,213)        |
| მომსახურე ფიზიკურ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები                   | 9         | (1,539,319)        | (645,951)          |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               |           | <b>4,104,634</b>   | <b>(2,932,759)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                    |           |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                       |           | (2,928,533)        | (190,594)          |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                                             |           | 74,574             | 152,578            |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b> |           | <b>(2,853,959)</b> | <b>(38,016)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                       |           |                    |                    |
| პროცენტის დაფარვა იჯარაზე                                            |           | (264,117)          | (272,223)          |
| კაპიტალში შენატანი                                                   | 11        | -                  | 260,340            |
| სესხის მიღება                                                        |           | 590,000            | -                  |
| სესხის დაფარვა                                                       |           | (590,000)          | -                  |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>    |           | <b>(264,117)</b>   | <b>(11,883)</b>    |
| საკუროს სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის                               |           |                    |                    |
| ეკვივალენტებზე                                                       | 20        | (75,803)           | (89,396)           |
| ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)                             |           | 986,558            | (2,982,658)        |
| ცვილება შეზღუდულ ფულად სახსრებში                                     | 10        | 1,342,705          | (1,529,505)        |
| ფულადი სახსრები საანგარიშო წლის დასაწყისისთვის                       |           | 633,845            | 5,235,404          |
| <b>ფულადი სახსრები საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის</b>                 | <b>10</b> | <b>2,887,305</b>   | <b>633,845</b>     |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2025 წლის 18 ივლისს:

გიორგი მირცხულავა

დირექტორი

ნიკა სესკურია

ფინანსური დირექტორი

9-23 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## **შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა**

### **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

#### **1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა (შემდეგში - „კომპანია“, ს/ნ 405173299) დაარსდა 2016 წლის ოქტომბერში. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, იური გაგარინის ქუჩა #24.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინჟინრო და სამშენებლო მომსახურების გაწევა.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გიორგი მირცხულავა ფლობს კომპანიის 100%-ს. ასევე, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გიორგი მირცხულავა ფლობდა კომპანიის 100%-ს.

#### **2. მომზადების საფუძველი**

##### **ზოგადი ინფორმაცია**

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებისას კომპანიამ გამოიყენა ის სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და პოლიტიკა, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) მიხედვით, რაც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

##### **შეფასების საფუძვლები**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

##### **საანგარიშგებო პერიოდი**

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

##### **ფუნქციონირებადი საწარმო**

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, კომპანიის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

ხელმძღვანელობამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და კომპანიის მაჩვენებლების გათვალისწინებით დარწმუნებულია კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

##### **ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება**

კომპანია რეტროსპექტულად ასწორებს წინა პერიოდის არსებით შეცდომებს გამოსაცემად ნებადართულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში მას შემდეგ, რაც შეცდომები გამოვლინდება და ამას აკეთებს შემდეგი გზით: იმ წარდგენილი პერიოდის (პერიოდების) შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშებით, რომელშიც დაშვებულ იქნა შეცდომა; ან ყველაზე ადრეული პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების გადაანგარიშებით, თუ შეცდომა დაშვებულ იქნა წარდგენილ პერიოდთან განუყოფელი ყველაზე წინა პერიოდამდე. ფინანსური ანგარიშგება წინა პერიოდების შესადარისი ინფორმაციის ჩათვლით წარმოდგენილია ისე, თითქოს შესწორება განხორციელდა იმ პერიოდში, როდესაც წარმოიშვა ამის აუცილებლობა. შესაბამისად, შესწორების ოდენობა, რომელიც ეხება თითოეულ წარდგენილ პერიოდს, შედის ამ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის გადაანგარიშებასთან დაკავშირებით ინფორმაცია კომპანიას წარდგენილი აქვს 24-ე შენიშვნაში.

## მპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერთა დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 3. არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

არსებითი საადრიცხო პოლიტიკები რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა პერიოდზე, თუ სხვა რამ არაა მითითებული.

#### 3.1. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს, მათ შორის კაპიტალის ინსტრუმენტებს.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|                            | აშშ<br>დოლარი | ევრო   |
|----------------------------|---------------|--------|
| 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.8068        | 2.9306 |
| 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6894        | 2.9753 |

#### 3.2. შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის ჩვეული საქმიანობისას მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. შემოსავალი გამოსატაცს გაყიდვების ნეტ ღირებულებას - დღგ-ს, ფასდათმობისა და უკან დაბრუნების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება; და მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

თუ შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა, მასთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ა) ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს; და
- დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს შესრულებული მომსახურების მოცულობისა და მისი შესრულების დადასტურების შესაბამისად.

კერძოდ, შემოსავლების აღიარება ხორციელდება შესრულებისთანავე, შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტის საფუძველზე, რაც წარმოადგენს იმ დოკუმენტურ მტკიცებულებას, რომელიც ადასტურებს, რომ მომსახურება/სამუშაოები ფაქტობრივად შესრულებულია და დამკვეთმა მიღო შესაბამისი შედეგი.

შემოსავალი აღიარება ეფუძნება შემდეგ პრინციპებს:

- მომსახურება ან სამუშაო შესრულებულია და დამკვეთის მიერ მიღებულია;
- მიღება-ჩაბარების აქტი ხელმოწერილია ორივე მხარის მიერ;
- კომპანიის მხრიდან არ არის დარჩენილი არსებითი ვალდებულება;



- მიღებულია ყველა საჭირო დოკუმენტაცია, მათ შორის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ანგარიშფაქტურა ან სხვა შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტი;
- შემოსავლის ოდენობა ზუსტად განსაზღვრულია და მისი მიღება შესაძლებელია ეკონომიკურად.

აღნიშნული მიდგომა ეფუძნება მოქმედ სააღრიცხვო სტანდარტებსა და აღიარების მომენტში არსებული კონტრაქტის პირობებს.

### 3.3. ხარჯების აღიარება

ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### 3.4. თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისა და დაქირავებით მომუშავეთაგან.

### 3.5. მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შეძენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით.

### 3.6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

### 3.7. კაპიტალი

#### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

#### ღივიდენდები

ღივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. ღივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

### 3.8. საოპერაციო იჯარა

როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს ისეთ საიჯარო ხელშეკრულებებში, რომლის დროსაც კომპანიას არ გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველანაირი რისკი და სარგებელი, იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში იჯარის მთლიან ვადაზე, დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საიჯარო ვადა წარმოადგენს იმ არაგაუქმებად პერიოდს, რომლისთვისაც გაფორმებულია ხელშეკრულება იმ პერიოდთან ერთად რომლისთვისაც მოიჯარეს აქვს უფლება გააგრძელოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადასახდელებით ან მათ გარეშე იმ შემთხვევაში, რომ ხელშეკრულების დადებისას მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს აღნიშნულ უფლებას. კომპანიას არ აქვს შეუქცევადი იჯარები.

### 3.9. დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს რომლებიც არ იბეგრება, ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებასთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

### 3.10. ძირითადი საშუალებები

ყველა ძირითადი საშუალება აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა. შესაბამისი ვალდებულება აღიარებულია ანარიცხებში.

შემდგომი დანახარჯები ჩაითვლება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა აღნიშნული ხარჯის გაწევა.

აქტივის ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ მაშინ, როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილას და ისეთ პირობებში, რომელიც აუცილებელია მისი გამოყენებისთვის იმ სახით, როგორც ხელმძღვანელობას ჰქონდა განზრახული. ცვეთა არ წყდება აქტივის მწყობრიდან გამოსვლის ან არ გამოყენების შემთხვევაში, მანამ, სანამ იგი სრულად არ იქნება ამორტიზებული. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის:

|                                     | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|-------------------------------------|--------------------------------------|
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 2-5                                  |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 4                                    |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 7                                    |
| სპეცტექნიკა                         | 7                                    |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 10                                   |
| სხვა                                | 3-10                                 |

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება გადაიხდება ყოველ საანგარიშო პერიოდში, რათა შეფასდეს საბალანსო ღირებულება აღემატება თუ არა შესაბამისი აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება შესაბამის პერიოდში და ჩაირთვება საოპერაციო ხარჯებში.

## **მზს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა**

### **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

#### **3.11. სავაჭრო მოთხოვნები**

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი.

გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშობა მაშინ როდესაც ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების სრულად მიღებას თავდაპირველი გადახდის პიოების მიხედვით.

#### **3.12. სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

#### **3.13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### **3.14. ანარიცხები**

ანარიცხის აღიარება ხდება, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად; მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ანარიცხის ოდენობას წარმოადგენს იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განისაზღვრება დაბეგვრამდე განაკვეთით და ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციფიკურ რისკებს. ანარიცხის ზრდა დროის პერიოდის გასვლის გამო აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ანარიცხის აღიარება არ ხდება სამომავლო საოპერაციო ზარალებისთვის.

#### **3.15. მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები**

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეუზღუდელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.



### 3.16. დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს - ით „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, წარმოადგენს:

პირს ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამჟამად ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მსს ფასს - 2015 წ. მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

### 4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული საადრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

#### ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება განსჯის შედეგად მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი გამოიყენება მოხმარების დროს. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვლადი, ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობა ნარჩენ მომსახურების ვადას განსაზღვრავს მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის



**შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მიხედვით და აფასებს რა პერიოდის განმავლობაში შეუძლია კომპანიას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი. ამ შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს შემდეგ ფაქტორებს: ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებსა და ტექნიკურ მომსახურებაზე; და გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომელიც გამომდინარეობს ბაზრის პირობების ცვლილებებისაგან.

შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება                | ოფისის<br>აღჭურვილობა | აკუჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სპეცტექნიკა | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სხვა     | ჯამი      |
|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------|-------------------------------------------|----------|-----------|
| 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 84,024                | 94,488                     | 789,822                     | 795,539     | 232,558                                   | 49,975   | 2,046,406 |
| შეძენები                            | 8,791                 | 24,314                     | 108,595                     | 8,290       | 13,369                                    | 231,850  | 395,209   |
| ჩამოწერები                          | -                     | (1,167)                    | (107,813)                   | -           | -                                         | (4,140)  | (113,120) |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 92,815                | 117,635                    | 790,604                     | 803,829     | 245,927                                   | 277,685  | 2,328,495 |
| შეძენები                            | 21,861                | 14,543                     | 529,038                     | 2,685,596   | 26,269                                    | 138,942  | 3,416,249 |
| ჩამოწერები                          | (547)                 | (3,986)                    | (202,153)                   | (307,252)   | -                                         | (2,606)  | (516,544) |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 114,129               | 128,192                    | 1,117,489                   | 3,182,173   | 272,196                                   | 414,021  | 5,228,200 |
| დაგროვილი ცვლითა                    |                       |                            |                             |             |                                           |          |           |
| 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | (5,454)               | (1,699)                    | (30,261)                    | -           | (2,100)                                   | (1,011)  | (40,525)  |
| წლის ცვლითის დარიცხვა               | (22,201)              | (22,516)                   | (114,513)                   | (113,992)   | (23,938)                                  | (46,082) | (343,242) |
| წლის ცვლითის რეკავერი               | -                     | 58                         | 17,969                      | -           | -                                         | 28       | 18,055    |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | (27,655)              | (24,157)                   | (126,805)                   | (113,992)   | (26,038)                                  | (47,065) | (365,712) |
| წლის ცვლითის დარიცხვა               | (20,230)              | (19,697)                   | (124,000)                   | (347,286)   | (26,808)                                  | (28,131) | (566,152) |
| წლის ცვლითის რეკავერი               | 46                    | 590                        | -                           | 5,907       | -                                         | 860      | 7,403     |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | (47,839)              | (43,264)                   | (250,805)                   | (455,371)   | (52,846)                                  | (74,336) | (924,461) |
| ნეტო საბალანსო ღირებულება           |                       |                            |                             |             |                                           |          |           |
| 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 78,570                | 92,789                     | 759,561                     | 795,539     | 230,458                                   | 48,964   | 2,005,881 |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 65,160                | 93,478                     | 663,799                     | 689,837     | 219,889                                   | 230,620  | 1,962,783 |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 66,290                | 84,928                     | 866,684                     | 2,726,802   | 219,350                                   | 339,685  | 4,303,739 |

2024, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სატრანსპორტო საშუალებები და სპეცტექნიკა დატვირთულია თიბისი ლიზინგისგან მიღებული სალონიზნგო ვალდებულების სასარგებლოდ.

## შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

#### 6. მარაგები

|                   | 12/31/2024       | 12/31/2023       |
|-------------------|------------------|------------------|
| საქონელი          | 1,182,547        | 3,192,203        |
| ნედლეული          | 2,497,502        | 346,476          |
| აღჭურვილობა       | 12,568           | 15,450           |
| საწვავი           | 42,089           | 43,718           |
| <b>სულ მარაგი</b> | <b>3,734,706</b> | <b>3,597,847</b> |

#### 7. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით, რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისთვის. შედეგად, 2024 წლის 31 დეკემბრის კომპანია საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს წარადგენს ნეტო საფუძველზე როგორც აქტივს, 2,279 ლარის ღირებულებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება ღირებულებით 56,284 ლარი.

#### 8. გადახდილი ავანსები

|                                               | 12/31/2024        | 12/31/2023        |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გადახდილი ავანსები იურიდიულ პირებთან ლარში    | 10,054,608        | 10,588,015        |
| გადახდილი ავანსები იურიდიულ პირებთან ვალუტაში | 1,065,369         | 598,268           |
| <b>სულ გადახდილი ავანსები</b>                 | <b>11,119,977</b> | <b>11,186,283</b> |

#### 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 12/31/2024       | 12/31/2023       |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 3,464,409        | 2,169,293        |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | -                | 36,057           |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>    | <b>3,464,409</b> | <b>2,205,350</b> |

(\*) მოთხოვნების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ერთ საკონტრაქტო ხელშეკრულების მომსახურებასთან დაკავშირებულ თანხას.

#### 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                        | 12/31/2024       | 12/31/2023     |
|----------------------------------------|------------------|----------------|
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში            | 1,544,779        | 552,800        |
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში           | 1,342,526        | 81,045         |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>2,887,305</b> | <b>633,845</b> |

გარდა ზემოთაღნიშნულისა კომპანიის ფულადი სახსრები შედგება საქართველოს ბანკში განთავსებულ შეზღუდული ფულადი სახსრებისგან, რომელიც შეადგენს 64,445 დოლარს და 5,300 ლარი, 186 800 ეკვივალენტით ლარში.

#### 11. საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის დასრულებული წლისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 471,200 ლარს, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 471,200 ლარს. კომპანიას 2024 წლის განმავლობაში არ განუცხადებია დივიდენდი.



### შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა

#### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

#### 12. მიღებული სესხები

| სესხის დასახელება              | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა     | გაცემის<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | 31<br>დეკემბერი<br>2024 | 31<br>დეკემბერი<br>2023 |
|--------------------------------|-------------------------|------------|-------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|
| არადაკავშირებული მხარეებისგან: |                         |            |                   |                    |                         |                         |
| შპს პროცედერი, 405553823       | 7%                      | აშშ დოლარი | 23-აგვ-22         | 14-აგვ-26          | 2,273,282               | 2,046,060               |
| სულ მიღებული სესხები           |                         |            |                   |                    | 2,273,282               | 2,046,060               |

|                    | 2024      | 2023      |
|--------------------|-----------|-----------|
| საწყისი ნაშთი      | 2,046,060 | 1,923,252 |
| სესხის მიღება      | 590,000   | -         |
| სესხის დაფარვა     | (590,000) | -         |
| საკურსო სხვაობა    | 92,899    | (6,197)   |
| პროცენტის დარიცხვა | 134,323   | 129,005   |
| საბოლოო ნაშთი      | 2,273,282 | 2,046,060 |

#### 13. მიღებული ავანსები

2024 წელს მიღებული ავანსები შედგება 7 კონტრაგენტისგან მიმდინარე პროექტების ფარგლებში, რომლის ნაშთიც 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 12,161,190 ლარს, ხოლო 2023 წელს 12,355,435 ლარს, რომელიც შედგება ოთხი კონტრაგენტისგან მიმდინარე პროექტის ფარგლებში მიღებული ავანსისგან.

#### 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                        | 12/31/2024 | 12/31/2023 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები ეროვნულ ვალუტაში | 1,057,794  | 455,682    |
| სავაჭრო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში  | 489,156    | 73,774     |
| გადასახდელი ხელფასი                    | 26,685     | 1,054      |
| სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 1,573,635  | 530,510    |

#### 15. ფინანსური ლიზინგის ვალდებულება

კომპანიას სს თიბისი ლიზინგთან გაფორმებული აქვს 16 ხელშეკრულება აშშ დოლარსა და ევროში (ფინანსური ლიზინგის ხელშეკრულებები). ვალუტების მიხედვით საშუალო წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის შემდეგი: აშშ დოლარი - 14.02%, ევრო - 14.5%.

|                                    | 12/31/2024 | 12/31/2023 |
|------------------------------------|------------|------------|
| მოკლევადიანი სალიზინგო ვალდებულება | 466,575    | 211,897    |
| გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება | 1,093,393  | 938,874    |
| სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 1,559,968  | 1,150,771  |



**შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

| სალიზინგო<br>ხელშეკრულების<br>რაოდენობა | სალიზინგო<br>ხელშეკრულების<br>ობიექტი | დარჩენილი<br>ვადის<br>დიაპაზონი | საშუალო<br>დარჩენილი ვადა | კონტრაქტების რაოდენობა<br>ვადის გაგრძელების<br>უფლებით |
|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------------|
| 16                                      | ავტომობილები, მანქანა<br>დანადგარები  | 2-5 წელი                        | 3 წელი                    | 16                                                     |

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური სალიზინგო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 12/31/2024       | 12/31/2023       |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| ერთი წლის განმავლობაში             |                  |                  |
| საიჯარო გადახდები                  | 707,663          | 485,784          |
| საფინანსო ხარჯი                    | (241,088)        | (273,886)        |
|                                    | <b>466,575</b>   | <b>211,898</b>   |
| მეორედან მეხუთე წლამდე ჩათვლით     |                  |                  |
| საიჯარო გადახდები                  | 1,407,842        | 1,250,761        |
| საფინანსო ხარჯი                    | (314,449)        | (311,888)        |
|                                    | <b>1,093,393</b> | <b>938,873</b>   |
| <b>წმინდა მიმდინარე ღირებულება</b> | <b>1,559,968</b> | <b>1,150,771</b> |

ცვლილებები კომპანიის სალიზინგო ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                               |                  |
|-------------------------------|------------------|
| <b>12/31/2022</b>             | <b>1,230,225</b> |
| ფულადი ნაკადები               |                  |
| პროცენტის გადახდა             | (273,886)        |
| ძირის გადახდა                 | (164,768)        |
| არაფულადი მოძრაობა            |                  |
| ახალი ხელშეკრულება            | 177,950          |
| ჩამოწერა                      | (80,830)         |
| დარიცხული პროცენტი            | 273,886          |
| ვალუტის კურსი (მოგება)/ზარალი | (11,804)         |
| <b>12/31/2023</b>             | <b>1,150,773</b> |
| ფულადი ნაკადები               |                  |
| პროცენტის გადახდა             | (236,890)        |
| ძირის გადახდა                 | (312,962)        |
| არაფულადი მოძრაობა            |                  |
| ახალი ხელშეკრულება            | 706,631          |
| ჩამოწერა                      | (46,010)         |
| დარიცხული პროცენტი            | 236,890          |
| ვალუტის კურსი (მოგება)/ზარალი | 61,536           |
| <b>12/31/2024</b>             | <b>1,559,968</b> |

**შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა****ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**16. შემოსავლები**

|                        | 2024              | 2023              |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| მშენებლობა             | 29,171,111        | 11,925,012        |
| სხვა                   | 616,948           | 231,163           |
| <b>სულ შემოსავლები</b> | <b>29,788,059</b> | <b>12,156,175</b> |

**17. რეალიზაციის თვითღირებულება**

|                                       | 2024              | 2023             |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| მშენებლობა                            | 23,597,488        | 4,872,193        |
| ცვეთა                                 | 388,262           | 167,268          |
| რეალიზებული მოწყობილობის ღ-ბა         | -                 | 167,266          |
| <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b> | <b>23,985,750</b> | <b>5,206,727</b> |

**18. თანამშრომელთა კომპენსაცია**

|                              | 2024             | 2023             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| თანამშრომელთა კომპენსაცია    | 1,431,723        | 1,425,568        |
| თანამშრომელთა სხვა სარგებელი | 222,079          | 179,032          |
| <b></b>                      | <b>1,653,802</b> | <b>1,604,600</b> |

**19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

| საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი         | 2024           | 2023             |
|--------------------------------------|----------------|------------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია                 | 177,890        | 175,974          |
| იჯარის ხარჯი                         | 158,753        | 118,927          |
| საწევროს ხარჯები                     | 75,684         | 54,987           |
| სხვა საგადასახდო ხარჯი               | 58,752         | 225,842          |
| დაზღვევის ხარჯი                      | 46,546         | 35,120           |
| საწვავი                              | 46,013         | 35,304           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი              | 41,948         | 81,182           |
| საკანცელარიო ხარჯები                 | 37,888         | 17,679           |
| საოფისე ხარჯი                        | 34,481         | 20,303           |
| რეკლამის ხარჯები                     | 32,506         | 27,408           |
| აუდიტორული მომსახურების ხარჯი        | 32,000         | 36,000           |
| იურიდიული მომსახურების ხარჯი         | 31,471         | 47,389           |
| პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურება | 22,060         | 17,160           |
| კომუნიკაციის ხარჯი                   | 20,627         | 16,601           |
| დაცვის ხარჯი                         | 18,437         | -                |
| ბანკის მომსახურების ხარჯი            | 12,088         | 6,120            |
| საკომისიო ხარჯი                      | 12,025         | 1,564            |
| მივლინების ხარჯი                     | 9,743          | 61,821           |
| ავტომობილის რემონტის ხარჯი           | 8,284          | 4,315            |
| სხვა ხარჯი                           | 6,740          | 32,060           |
| <b></b>                              | <b>883,936</b> | <b>1,015,756</b> |



**მპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის 31 დეკემბერთა დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

**20.საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)**

|                                                         | 2024             | 2023             |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>დადებითი საკურსო სხვაობა</b>                         | <b>1,263,824</b> | <b>888,949</b>   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                             | 140,785          | 306,791          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                           | 138,383          | 344,546          |
| მიღებული სესხი                                          | 143,230          | 176,720          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                              | 764,315          | 60,892           |
| სალიზინგო ვალდებულება                                   | 77,111           | -                |
| <b>უარყოფითი საკურსო სხვაობა</b>                        | <b>1,076,219</b> | <b>992,129</b>   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                             | 216,589          | 396,197          |
| მიღებული სესხი                                          | 260,675          | 256,108          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                           | 208,583          | 295,809          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                              | 251,570          | 44,015           |
| სალიზინგო ვალდებულება                                   | 138,802          | -                |
| <b>სულ საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)</b> | <b>187,605</b>   | <b>(103,180)</b> |

**21.ფინანსური ხარჯი**

|                          | 2024           | 2023           |
|--------------------------|----------------|----------------|
| სალიზინგო ვალდებულებებზე | 236,891        | 273,753        |
| მიღებულ სესხებზე         | 149,679        | 129,005        |
| <b>სულ</b>               | <b>386,570</b> | <b>402,758</b> |

**22.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები წარმოდგენილია ცხილებში:

|                                          |          | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ურთიერთობა                               |          | ბალანსი           | ბალანსი           |
| <b>სავაჭრო ვალდებულება</b>               |          | -                 | -                 |
| მირცხულავა გიორგი                        | მფლობელი | 50                | -                 |
|                                          |          | 2024              | 2023              |
| ურთიერთობა                               |          | პერიოდები         | პერიოდები         |
| <b>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> |          | <b>6,842</b>      | <b>6,709</b>      |
| მირცხულავა გიორგი                        | მფლობელი | 6,842             | 6,709             |
| <b>უმაღლესი პირების ანაზღაურება</b>      |          | <b>2024</b>       | <b>2023</b>       |
|                                          |          | <b>374,792</b>    | <b>242,488</b>    |



## შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

### 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 18 ივლისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ დაიწყო ხუთი ახალი პროექტი, რომელთა ღირებულებები გაშლილია ქვემოთ:

- პროექტი #1 - 6,092,180 დოლარი დღგ-ს გარეშე;
- პროექტი #2, - 1,149,656.30 დოლარი დღგ-ს გარეშე;
- პროექტი #3 - 135,624.63 დოლარი;
- პროექტი #4 – 519,000 ლარი დღგ-ს გარეშე;
- პროექტი #5 – 450,000 ლარი დღგ-ს გარეშე;

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენებისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა არამაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებითი შენიშვნებში ასახვას.

### 24. წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2024 წლის ფინანსური ანგარიშის წარდგენისას მოახდინა წინა პერიოდებში წარდგენილი ინფორმაციის კორექტირება. კერძოდ, კი კომპანიამ დამკვეთს მიაწოდა 2023 წლის 9 ოქტომბერს, ხარჯთაღრიცხვით გათვალისწინებული სამუშაოების გაანგარიშება. დამკვეთის მოთხოვნიდან გამომდინარე, საჭირო გახდა მიწოდებულ სამუშაოებში დამატებით ცვლილებების შეტანა, რომლის მიწოდებაც მოხდა 2024 წელს. ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე, აღნიშნული სამუშაოები დამკვეთმა ჩაიბარა 2023 წლის ოქტომბერში. შესაბამისად, კომპანიას მოუწია ფაქტურა გაეწერა 2023 წლის ოქტომბრის თარიღით. აქედან გამომდინარე გახდა საჭიროება, წინა პერიოდი დაკორექტირებულიყო.

კომპანიამ ასევე გადაწყვიტა შეცვალოს წარდგენა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისა და საიჯარო ვალდებულებების წარდგენა. 2023 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანიას საიჯარო ვალდებულებები წარდგენილი ქონდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან ერთად.

ქვემოთ მოცემულია დეტალური გაშლა ცრილების მეშვეობით:

#### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

| ქართულ ლარში                       | 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |               | 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
|------------------------------------|----------------------------------------|---------------|----------------------------------------|
|                                    | (როგორც ადრე იყო<br>წარდგენილი)        | კორექტირებები | მდგომარეობით<br>(გადაანგარიშებული)     |
| მარაგები                           | 3,729,119                              | (131,272)     | 3,597,847                              |
| საგადასახადო აქტივი                | 184,723                                | (241,007)     | (56,284)                               |
| სავაჭრო მოთხოვნა                   | 700,816                                | 1,504,534     | 2,205,350                              |
| მიღებული ავანსები                  | (12,656,167)                           | 300,714       | (12,355,453)                           |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | (1,681,281)                            | 1,150,771     | (530,510)                              |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები | -                                      | (211,897)     | (211,897)                              |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება   | -                                      | (938,874)     | (938,874)                              |
| გაუნაწილებელი მოგება               | (3,115,572)                            | (1,432,969)   | (4,548,541)                            |

**შპს ბემონი ინჟინერია და მშენებლობა**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

| ქართულ ლარში                       | 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით | კორექტირებები | 2022 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
|------------------------------------|----------------------------------------|---------------|----------------------------------------|
|                                    | (როგორც ადრე იყო<br>წარდგენილი)        |               | მდგომარეობით<br>(გადაანგარიშებული)     |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | (3,976,310)                            | 1,230,225     | (2,746,085)                            |
| მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები | -                                      | (204,212)     | (204,212)                              |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება   | -                                      | (1,026,013)   | (1,026,013)                            |

**მოგება-ზარალის ანგარიშგება და სხვა სრული შემოსავალი:**

| ქართულ ლარში                                     | 2023 წლის 31 დეკემბრი           | კორექტირებები | 2023 წლის 31 დეკემბრი              |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|---------------|------------------------------------|
|                                                  | (როგორც ადრე იყო<br>წარდგენილი) |               | მდგომარეობით<br>(გადაანგარიშებული) |
| შემოსავალი                                       | 10,306,589                      | 1,849,586     | 12,156,175                         |
| გაყიდული სერვისის თვითღირებულება                 | (5,075,455)                     | (131,272)     | (5,206,727)                        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                | (803,450)                       | (212,306)     | (1,015,756)                        |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება /<br>(ზარალი) | (30,787)                        | (73,039)      | (103,826)                          |