

შპს ციკლონი(205244225)
ფინანსურიანგარიშგება
2021 წლის31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ციკლონი“

საიდენტიფიკაციოკოდი: 205244225

ფინანსურიანგარიშგება**2021** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ციკლონი“-ს (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

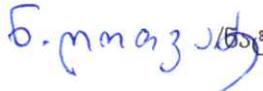
- კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი:  /ლამა თათელაძე/



მთ.ბუღალტერი:  /ნატალია ლოთვაძე/

ციკლონი
205244225

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ციკლონი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2008 წლის 10 მარტს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რ-ნი, თამარაშვილის ქ#13 (ნაკვეთი#4/74), კორპ.#10, სადარბაზო#3, სართ.1. ორგანიზაციის დამფუძნებელია სამი ფიზიკური პირი: ზაზა ლაშხი 60% წილის მფლობელი; ლაშა თათელაძე 25% წილის მფლობელი და დიმიტრი პაპალაშვილი 15% წილის მფლობელი.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს 1. გათბობა-გაგრილება-ვენტილაციის სისტემების მიწოდება/მონტაჟი და ტექნიკური მომსახურება. 2. დამატებითი საქმიანობა-შეობების არომატიზაციისათვის საჭირო მოწყობილობების იჯარით გაცემა და მომსახურება. იჯარა წარმოადგენს საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარას.

2. წარდგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს.

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება:

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებას პლუს, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანახარჯები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას.

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/



სიკლონი
205244225

3.2 ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი:

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3,0976	3,2766
ლარი/1 ევრო	3,504	4,0233

3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

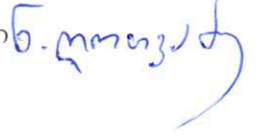
ფული და ფულადი ექვივალენტები:	31/12/2021	31/12/2020
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	351225	446738
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	59345	247
ნაღდი ფული სალაროში	27884	17859
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	438455	464844

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც ორგანიზაციამ დამკვეთს მიაწოდა საქონელი/მომსახურება აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ყველა იდენტიფიცირებული ვალი აღრიცხულია სავაჭრო მოთხოვნებში.

31/12/2021 31/12/2020

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	245396	58321
გადახდილი ავანსები	527539	72935
სხვა მოთხოვნები	35152	-----
სულ დებიტორული დავალიანება	808087	131256

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

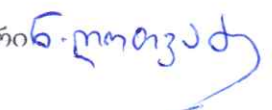
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას, ასევე მათი არსებითი ნაწილი გამოიყენება საოპერაციო საქმიანობაში. საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული არა ბრუნვადი მარაგები წარმოადგენს ორგანიზაციის საოპერაციო საქმიანობისათვის საჭირო მარაგებს, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში გამოიყენება და მისი ნაშთის არ არსებობა შესაძლოა გახდეს მიწოდების შეზღუდვის საფუძველი. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტაღონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტაღონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი გადამზიდ და მომსახურე ავტომობილებზე ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით, ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

	31/12/2021	31/12/2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1310414	1259916
სულ მარაგები	1310414	1259916

3.6 ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე. შემდგომი ხარჯები აისახება აქტივის შესაბამის მუხლებში, ან ხდება მათი აღრიცხვა (აღიარება) ცალკეულ აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ ნათელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია. აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება განიხილება

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ღოთვაძე/



სიკლონი
205244225

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით

და ზრდის აღნიშნული ძირითადი საშუალების ღირებულებას.

აქტივების ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე მათი

ღირებულება არ არის არსებითად შეცვლილი, რის გამოც არ საჭიროებს გადაფასებას.

ორგანიზაციის ბალანსზე არსებული მატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვითება აქტივების

საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება

აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე. ძირითადი

საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი

ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად ორგანიზაცია იყენებს ცვეთის დარიცხვის

წრფივ მეთოდს. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს ნარჩენი ღირებულების მეთოდის

გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

• შენობა-ნაგებობა	50 წელი
• მანქანა-დანადგარები	8-10 წელი
• ავტომობილები	10 წელი
• ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
• არამატერიალური აქტივები	10 წელი

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ლოთვაძე/



შპს ციკლონი
205244225

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2021	2020
შენიშნული ნაგებობები	268640	280189
ავტოსატრანსპორტო საშ.	41040	47518
კომპიუტერები	14561	15973
ავეჯი ოფისისათვის	4777	6223
მიწა	306275	157014
არამატერიალური აქტივი	1951	1100
(საბუღალტრო პროგრამა)		
სხვა	108670	100728

3.7 კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებები

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

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციას ასევე გააჩნია ავანსად მიღებული თანხის შესაბამისად გასაწევი ვალდებულებები.

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	2021	2020
წარმოქმნილი ვალდებულებები		
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	22677	5693
მიღებული ავანსები	1986595	991765

31736.95

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ღოთვაძე/



სიკლონი
205244225

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სულ კრედიტორული დავალიანება	2009272	997458
-----------------------------	---------	--------

3.8 საგადასახადო ვალდებულებები:

ორგანიზაციის საგადასახადო ვალდებულებას წარმოადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც ბალანსში აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასახდელი დღე, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, მოგების გადასახადი რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა დარიცხული ქონების გადასახადი რომლის გადახდაც ხდება მომდევნო საანგარიშო პერიოდს, არაუგვიანეს 1 აპრილისა.

გადასახდელი გადასახადები	31/12/2021	31/12/2020
მოგების გადასახადი	7589	8699
ქონების გადასახადი	----	111
დღე	66477	22905
სულ გადახდილი გადასახადები	74066	31715

3.9 დამატებული ღირებულების გადასახადი:

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოვლენით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას: (1) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურების გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (2) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისთვის.

3.10 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას.

ორგანიზაციის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდის განაწილების აღიარება ხდება ვალდებულების სახით, იმ პერიოდში როდესაც დივიდენდს დაამტკიცებს ორგანიზაციის დამფუძნებლები.

3.11 საოპერაციო მოგება

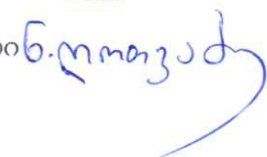
შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან საქონლის

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ღოთვაძე/



სიკლონი
205244225

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მიწოდება შემოსავლის დაუყოვნებლივი აღიარების პრინციპით. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე ღირებულებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი საქონლის თვითღირებულება მოიცავს

გახარჯული მარაგების ღირებულებას.

პერიოდის წმინდა შემოსავალი წარმოადგენს განსხვავებას საოპერაციო შემოსავლებსა

და ამ შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული საქონლის ხარჯს შორის სხვაობას.

	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3126072	3328207
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1157804	1445263
შემოსავალი მომსახურებიდან	1968268	1882944
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1775429)	(1732825)
წმინდა შემოსავალი	1350643	1595382

3.12 ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

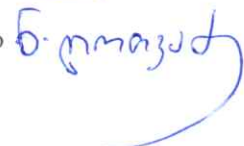
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	სულ 908606
საიჯარო ხარჯი	54864
კომუნალური ხარჯი	6531
კომუნიკაციის ხარჯი	4728
მივლინების ხარჯი	2417
შრომის ანაზღაურება	632512
საგადასახადო ხარჯი	5570
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	11400
ცვეთა და ამორტიზაცია	55696
სატრანსპორტო ხარჯი	2938
სამუშაო ინსტრუმენტების რემონტი	25513
ობ. დაცვის მომსახურება	2847
სხვა საერთო ხარჯი	103590

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ღოთვაძე/



სიკლონი
205244225

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფულადი ნაკადების ანგარიშგება) წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №3-ის სახით;

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარ ცვლილებებს, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებებს:

- საოპერაციო საქმიანობიდან;
- საინვესტიციო საქმიანობიდან;
- საფინანსო საქმიანობიდან;

მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია: მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები; ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია: ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია დივიდენდის დაფარვაზე გაცემული ფულადი სახსრები.

მსს ფასს-ის თანახმად საეკონომიკურ კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად. თუმცა, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულისთვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები.

3.13 იჯარა

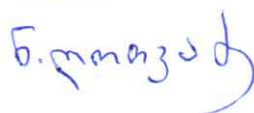
ბას 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში – საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღიარებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო მიღებული შემოსავლები – შემოსავალში, შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ლოთვაძე/



სიკლონი

205244225

4. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

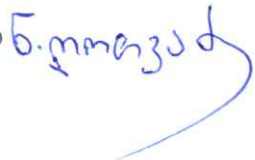
ბალანსის შემდგომი მოვლენები არ შეიცავს ისეთ ფაქტებს და მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებით წარდგენას და ასახვას.

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ღოთვაძე/



სიკლონი
205244225

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

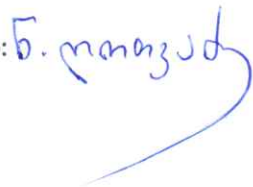
აქტივები	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	438455	464844
მოთხოვნები დებიტორების მიმართ	245396	58321
ძირითადი საშუალება	743963	607646
გადახდილი ავანსები	527539	72594
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1310414	1259916
არამატერიალური აქტივები	1951	1100
გადახდილი გადასახადები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	35152	341
სულ აქტივები	3302870	2464762
ვალდებულებები		
კრედიტული დავალიანება	22677	5693
მიღებული ავანსები	1986595	991765
საგადასახადო ვალდებულებები	74066	31715
სულ ვალდებულებები	2083338	1029173
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	400	400
გაუნაწილებელი მოგება	1219132	1435189
სულ კაპიტალი	1219532	1435589
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3302870	2464762

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ღოთვაძე/



შპს ციკლონი
205244225

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

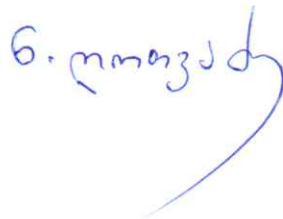
	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	3126072	3328207
საქონლის გაყიდვიდან	1157804	1445263
მომსახურების გაწევიდან	1968268	1882944
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1775429)	(1732825)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1350643	1595382
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(632512)	(606046)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(55696)	(51611)
იჯარის ხარჯი	(54864)	(21800)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(165534)	(110522)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(908606)	(789979)
საოპერაციო მოგება	442037	805403
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(9007)	(6764)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	201240	12627
მოგების გადასახადი	(127549)	(164828)
მოგება/(ზარალი)	506721	646438

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/



სიკლონი
205244225

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

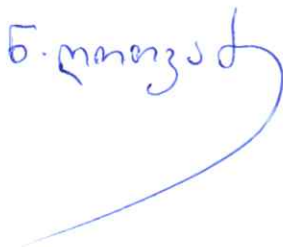
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31			
დეკემბრისათვის	400	1219132	1219532
წმინდა მოგება		506721	
დივიდენდის განაწილება		(722 778)	
ნაშთი 2020 წლის 31	400	1435189	1435589
დეკემბრისათვის			

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/



ციკლონი
205244225

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2021 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	662216	822840
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	43180	(17006)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(722778)	(934025)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(9007)	(6764)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(17382)	(128191)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	464844	599799
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	438455	464844

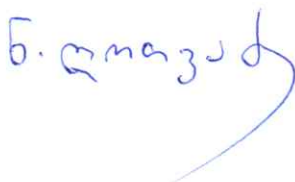
დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/



მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/

ციკლონი
205244225

შპს ციკლონი(205244225)
ფინანსურიანგარიშგება
2021 წლის31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ციკლონი“

საიდენტიფიკაციოკოდი: 205244225

ფინანსურიანგარიშგება**2021** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ციკლონი“-ს (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ციკლონი“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია”) დაფუძნდა 2008 წლის 10 მარტს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რ-ნი, თამარაშვილის ქ#13 (ნაკვეთი#4/74), კორპ.#10, სადარბაზო#3, სართ.1. ორგანიზაციის დამფუძნებელია სამი ფიზიკური პირი: ზაზა ლაშხი 60% წილის მფლობელი; ლაშა თათელაძე 25% წილის მფლობელი და დიმიტრი პაპალაშვილი 15% წილის მფლობელი.

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს 1. გათბობა-გაგრილება-ვენტილაციის სისტემების მიწოდება/მონტაჟი და ტექნიკური მომსახურება. 2. დამატებითი საქმიანობაა-შეზღუდვის არომატიზაციისათვის საჭირო მოწყობილობების იჯარით გაცემა და მომსახურება. იჯარა წარმოადგენს საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარას.

2. წარდგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება:

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიან ღირებულებას პლუს, თუ ფინანსური აქტივი ან ვალდებულება არ არის სამართლიანად ასახული მოგება-ზარალის გატარებით, ის დანახარჯები რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება ფინანსურ აქტივთან და ვალდებულებასთან დაკავშირებულ გარიგებას.

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ლოთვაძე/

3.2 ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად. საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი:

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3,0976	3,2766
ლარი/1 ევრო	3,504	4,0233

3.3 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:	31/12/2021	31/12/2020
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	351225	446738
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	59345	247
ნაღდი ფული სალაროში	27884	17859
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	438455	464844

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც ორგანიზაციამ დამკვეთს მიაწოდა საქონელი/მომსახურება აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ყველა იდენტიფიცირებული ვალი აღრიცხულია სავაჭრო მოთხოვნებში.

	31/12/2021	31/12/2020
დირექტორი	/ლაშა თათელაძე/	
მთ.ბუღალტერი	/ნატალია ღოთვაძე/	

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	245396	58321
გადახდილი ავანსები	527539	72935
სხვა მოთხოვნები	35152	-----
სულ დებიტორული დავალიანება	808087	131256

3.5 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. ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას, ასევე მათი არსებითი ნაწილი გამოიყენება საოპერაციო საქმიანობაში. საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული არა ბრუნვადი მარაგები წარმოადგენს ორგანიზაციის საოპერაციო საქმიანობისათვის საჭირო მარაგებს, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში გამოიყენება და მისი ნაშთის არ არსებობა შესაძლოა გახდეს მიწოდების შეზღუდვის საფუძველი. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტაღონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტაღონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი გადამზიდ და მომსახურე ავტომობილებზე ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით, ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

	31/12/2021	31/12/2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1310414	1259916
სულ მარაგები	1310414	1259916

3.6 ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე. შემდგომი ხარჯები აისახება აქტივის შესაბამის მუხლებში, ან ხდება მათი აღრიცხვა (აღიარება) ცალკეულ აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ ნათელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია. აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება განიხილება

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

კაპიტალიზირებად დანახარჯად,მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით და ზრდის აღნიშნული ძირითადი საშუალების ღირებულებას.
აქტივების ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე მათი ღირებულება არ არის არსებითად შეცვლილი, რის გამოც არ საჭიროებს გადაფასებას.
ორგანიზაციის ბალანსზე არსებული მატერიალური აქტივების ცვეთა გამოიქვეთება აქტივების საბალანსო ღირებულებიდან და გამოიყენება
აქტივების ჩამოსაწერად მათი ექსპლუატაციის ვადის ამოწურვამდე.ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად ორგანიზაცია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს. ცვეთისა და ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს ნარჩენი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით შემდეგი წლიური განაკვეთების გამოყენებით:

• შენობა- ნაგებობა	50 წელი
• მანქანა-დანადგარები	8-10 წელი
• ავტომობილები	10 წელი
• ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წელი
• არამატერიალური აქტივები	10 წელი

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2021	2020
შენობა ნაგებობები	268640	280189
ავტოსატრანსპორტო საშ.	41040	47518
კომპიუტერები	14561	15973
ავეჯი ოფისისათვის	4777	6223
მიწა	306275	157014
არამატერიალური აქტივი (საბუღალტრო პროგრამა)	1951	1100
სხვა	108670	100728

3.7 კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ორგანიზაციის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციას ასევე გააჩნია ავანსად მიღებული თანხის შესაბამისად გასაწევი ვალდებულებები.

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2021	2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	22677 1986595	5693 991765

31736.95

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სულ კრედიტორული დავალიანება	2009272	997458
-----------------------------	---------	--------

3.8 საგადასახადო ვალდებულებები:

ორგანიზაციის საგადასახადო ვალდებულებას წარმოადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც ბალანსში აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასახდელი დღე, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, მოგების გადასახადი რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა დარიცხული ქონების გადასახადი რომლის გადახდაც ხდება მომდევნო საანგარიშო პერიოდს, არაუგვიანეს 1 აპრილისა.

გადასახდელი გადასახადები	31/12/2021	31/12/2020
მოგების გადასახადი	7589	8699
ქონების გადასახადი	----	111
დღე	66477	22905
სულ გადახდილი გადასახადები	74066	31715

3.9 დამატებული ღირებულების გადასახადი:

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას: (1) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურების გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (2) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისთვის.

3.10 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას. ორგანიზაციის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდის განაწილების აღიარება ხდება ვალდებულების სახით, იმ პერიოდში როდესაც დივიდენდს დაამტკიცებს ორგანიზაციის დამფუძნებლები.

3.11 საოპერაციო მოგება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან საქონლის

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

მიწოდება შემოსავლის დაუყოვნებლივი აღიარების პრინციპით. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე ღირებულებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი საქონლის თვითღირებულება მოიცავს გახარჯული მარაგების ღირებულებას.

პერიოდის წმინდა შემოსავალი წარმოადგენს განსხვავებას საოპერაციო შემოსავლებსა და ამ შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული საქონლის ხარჯს შორის სხვაობას.

	31/12/2021	31/12/2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3126072	3328207
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1157804	1445263
შემოსავალი მომსახურებიდან	1968268	1882944
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	(1775429)	(1732825)
წმინდა შემოსავალი	1350643	1595382

3.12 ხარჯები

ორგანიზაცია 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.

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	სულ 908606
საიჯარო ხარჯი	54864
კომუნალური ხარჯი	6531
კომუნიკაციის ხარჯი	4728
მივლინების ხარჯი	2417
შრომის ანაზღაურება	632512
საგადასახადო ხარჯი	5570
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	11400
ცვეთა და ამორტიზაცია	55696
სატრანსპორტო ხარჯი	2938
სამუშაო ინსტრუმენტების რემონტი	25513
ობ. დაცვის მომსახურება	2847
სხვა საერთო ხარჯი	103590

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფულადი ნაკადების ანგარიშგება) წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა №3-ის სახით;

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარ ცვლილებებს, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებს:

- საოპერაციო საქმიანობიდან;
- საინვესტიციო საქმიანობიდან;
- საფინანსო საქმიანობიდან;

მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია: მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები; ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია: ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია დივიდენდის დაფარვაზე გაცემული ფულადი სახსრები. მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად. თუმცა, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულისთვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები.

3.13 იჯარა

ბას 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში – საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღიარებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო მიღებული შემოსავლები – შემოსავალში, შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

4. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი მოვლენები არ შეიცავს ისეთ ფაქტებს და მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში დამატებით წარდგენას და ასახვას.

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)
 ფინანსური ანგარიშგება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივები	31.12.2021	31.12.2020
ფული და ფულის ეკვივალენტები	438455	464844
მოთხოვნები დებიტორების მიმართ	245396	58321
ძირითადი საშუალება	743963	607646
გადახდილი ავანსები	527539	72594
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1310414	1259916
არამატერიალური აქტივები	1951	1100
გადახდილი გადასახადები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	35152	341
სულ აქტივები	3302870	2464762
ვალდებულებები		
კრედიტული დავალიანება	22677	5693
მიღებული ავანსები	1986595	991765
საგადასახადო ვალდებულებები	74066	31715
სულ ვალდებულებები	2083338	1029173
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	400	400
გაუნაწილებელი მოგება	1219132	1435189
სულ კაპიტალი	1219532	1435589
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	3302870	2464762

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	3126072	3328207
საქონლის გაყიდვიდან	1157804	1445263
მომსახურების გაწევიდან	1968268	1882944
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1775429)	(1732825)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	1350643	1595382
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(632512)	(606046)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(55696)	(51611)
იჯარის ხარჯი	(54864)	(21800)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(165534)	(110522)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(908606)	(789979)
საოპერაციო მოგება	442037	805403
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(9007)	(6764)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	201240	12627
მოგების გადასახადი	(127549)	(164828)
მოგება/(ზარალი)	506721	646438

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31			
დეკემბრისათვის	400	1219132	1219532
წმინდა მოგება		506721	
დივიდენდის განაწილება		(722 778)	
ნაშთი 2020 წლის 31	400	1435189	1435589
დეკემბრისათვის			

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2021 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2020 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	662216	822840
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	43180	(17006)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(722778)	(934025)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(9007)	(6764)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(17382)	(128191)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	464844	599799
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	438455	464844

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/