

შპს „თერმორუმი“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტებით მომზადებული
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10



დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „თერმორუმი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თერმორუმი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ აბზაცში. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA) შესაბამისად და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჩვენ ვართ კომპანიისაგან დამოუკიდებლები და ასევე ჩვენი ქმედებები შესაბამისობაშია IESBA კოდექსით განსაზღვრულ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისთვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი დასკვნა, ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშს. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშის გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშის შესახებ. მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ გამოვთქვამთ აზრს იმასთან დაკავშირებით, რომ მმართველობითი ანგარიში:

- არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის შექმნაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს, აქვს თუ არა კომპანიას უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ; გასცეს ინფორმაცია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამისი პრინციპი მანამ, სანამ კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოდ მოცემული ქმედებებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს,

რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში გვევალება ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი მსჯელობები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო და კომპანია იძულებული გახდეს შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

შპს „გროუ კონსალტინგი“ (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-423183)

2022 წლის 24 ნოემბერი

საქართველო, თბილისი



შპს „თერმორუმი“
2021 წლის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	5 446 808	5 240 022	5 119 825
არამატერიალური აქტივები	5	24 595	24 896	24 691
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 471 403	5 264 918	144 516
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	5 289 641	8 330 400	8 210 234
სხვა მოკლევადიანი აქტივი		16 780	15 089	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6 719 221	5 673 825	7 514 960
გაცემული სესხები	8	312 584	266 923	227 848
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	491 666	405 575	270 859
სულ მიმდინარე აქტივები		12 829 892	14 691 812	16 223 901
სულ აქტივები		18 301 296	19 956 730	21 368 416
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		7 445	7 445	7 445
გაუნაწილებელი შიგნითი		547 432	(1 951 524)	(86 393)
სულ კაპიტალი		554 877	(1 944 079)	(78 948)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	5 179 522	-	4 822 836
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 179 522	-	4 822 836
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	7 944 255	10 041 216	13 657 640
სესხები	10	4 622 641	11 859 594	2 966 888
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12 566 896	21 900 810	16 624 528
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18 301 296	19 956 730	21 368 416

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე



ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

11-27 გვრდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „თერმოკომი“
2021 წლის მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავლები	12	25 688 212	25 190 736
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(19 640 308)	(19 964 362)
საერთო მოგება		6 047 905	5 226 374
სხვა შემოსავლები		40 793	66 727
მიწოდების ხარჯი	14	(478 146)	(354 022)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	(3 914 840)	(3 310 937)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი		(9 406)	(494 794)
ფინანსური ხარჯი		(798 811)	(791 495)
ფინანსური შემოსავალი		48 500	43 380
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		107 074	198 886
საკურსო შემოსავალი/ზარალი		1 455 888	(2 449 251)
მოგება დაბეგვრამდე		2 498 957	(1 865 131)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება		2 498 957	(1 865 131)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		2 498 957	(1 865 131)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე



ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

11-27 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „თერმორუმი“
2021 წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

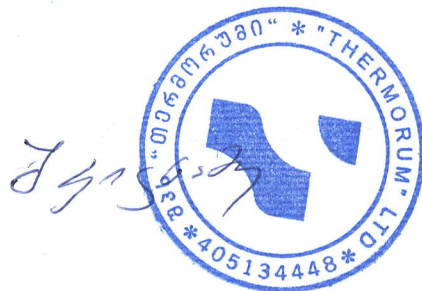
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	27 564 294	24 687 145
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თანხები	(18 312 254)	(18 521 510)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2 604 908)	(2 342 247)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4 122 702)	(3 386 582)
მიღვლინებებზე გადახდილი თანხები	(591)	(910)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(26 609)	(27 168)
	2 497 230	408 727
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(692 985)	(763 457)
	1 804 245	(354 730)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(125 000)	(203 715)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	2 839	4 304
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(122 161)	(199 411)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	6 061 700	16 207 861
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(6 936 577)	(14 358 936)
	(874 877)	1 848 926
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(721 116)	(1 160 069)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	86 091	134 716
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	405 575	270 859
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	491 666	405 575

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე



ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

11-27 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „თერმორუმი“
2021 წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	7 445	(86 393)	(78 948)
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		(1 865 131)	(1 865 131)
2020 წლის 31 დეკემბერი	7 445	(1 951 524)	(1 944 079)
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		2 498 957	2 498 957
2021 წლის 31 დეკემბერი	7 445	547 432	554 877

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

შალვა კიკნაძე

კახა სტეფანიშვილი



11-27 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „თერმოტექნიკა“
2021 წლის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020	2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	5 446 808	5 240 022	5 119 825
არამატერიალური აქტივები	5	24 595	24 896	24 691
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 471 403	5 264 918	144 516
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	6	5 289 641	8 330 400	8 210 234
სხვა მოკლევადიანი აქტივი		16 780	15 089	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	6 719 221	5 673 825	7 514 960
გაცემული სესხები	8	312 584	266 923	227 848
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	491 666	405 575	270 859
სულ მიმდინარე აქტივები		12 829 892	14 691 812	16 223 901
სულ აქტივები		18 301 296	19 956 730	21 368 416
კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		7 445	7 445	7 445
გაუნაწილებელი მოგება		547 432	(1 951 524)	(86 393)
სულ კაპიტალი		554 877	(1 944 079)	(78 948)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები	10	5 179 522	-	4 822 836
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5 179 522	-	4 822 836
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	7 944 255	10 041 216	13 657 640
სესხები	10	4 622 641	11 859 594	2 966 888
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		12 566 896	21 900 810	16 624 528
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18 301 296	19 956 730	21 368 416

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე

ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

11-27 გვერდებზე მოცემული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „თერმოორუმი“
2021 წლის მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავლები	12	25 688 212	25 190 736
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(19 640 308)	(19 964 362)
საერთო მოგება		6 047 905	5 226 374
სხვა შემოსავლები		40 793	66 727
მიწოდების ხარჯი	14	(478 146)	(354 022)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	15	(3 914 840)	(3 310 937)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი	-	(9 406)	(494 794)
ფინანსური ხარჯი		(798 811)	(791 495)
ფინანსური შემოსავალი		48 500	43 380
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		107 074	198 886
საკურსო შემოსავალი/ზარალი		1 455 888	(2 449 251)
მოგება დაბეგვრამდე		2 498 957	(1 865 131)
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება		2 498 957	(1 865 131)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ წლის სრული შემოსავალი		2 498 957	(1 865 131)

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე

ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	27 564 294	24 687 145
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თანხები	(18 312 254)	(18 521 510)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(2 604 908)	(2 342 247)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4 122 702)	(3 386 582)
მივლინებებზე გადახდილი თანხები	(591)	(910)
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(26 609)	(27 168)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	2 497 230	408 727
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(692 985)	(763 457)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	1 804 245	(354 730)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(125 000)	(203 715)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	2 839	4 304
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(122 161)	(199 411)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	6 061 700	16 207 861
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(6 936 577)	(14 358 936)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(874 877)	1 848 926
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(721 116)	(1 160 069)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	86 091	134 716
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	405 575	270 859
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	491 666	405 575

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე

ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

შპს „თერმორუმი“
2021 წლის კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	7 445	(86 393)	(78 948)
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		(1 865 131)	(1 865 131)
2020 წლის 31 დეკემბერი	7 445	(1 951 524)	(1 944 079)
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		2 498 957	2 498 957
2021 წლის 31 დეკემბერი	7 445	547 432	554 877

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2022 წლის 24 ნოემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

შალვა კიკნაძე

კახა სტეფანიშვილი

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „თერმოტრუმი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია საქართველოში 2016 წლის 3 თებერვალს. იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი N 20. კომპანიის მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 405134448.

კომპანიის მიმდინარე საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - შალვა კიკნაძე. მმართველობითი ორგანო კი პარტნიორთა კრებაა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას საყოფაცხოვრებო პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია, კედლის ქვაბების, სტაციონალური გათბობის სისტემების, რადიატორებისა და სამრეწველო დანიშნულების პროდუქციის საგარანტიო მომსახურება და მონტაჟი წარმოადგენს.

2021, 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გოჩა ვაშაკიძე, 01020005676 – 55%	გოჩა ვაშაკიძე, 01020005676 – 55%	გოჩა ვაშაკიძე, 01020005676 – 55%
შალვა კიკნაძე, 01017017721 – 15%	შალვა კიკნაძე, 01017017721 – 15%	შალვა კიკნაძე, 01017017721 – 15%
გიორგი ერაძე, 01001066596 – 10%	გიორგი ერაძე, 01001066596 – 10%	გიორგი ერაძე, 01001066596 – 10%
ბესიკ ვასაძე, 01007003252 – 10%	ბესიკ ვასაძე, 01007003252 – 10%	ბესიკ ვასაძე, 01007003252 – 10%
გიორგი გოგიჩაიშვილი, 01026012889 – 10%	გიორგი გოგიჩაიშვილი, 01026012889 – 10%	გიორგი გოგიჩაიშვილი, 01026012889 – 10%

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. საქართველოს გააჩნია შედარებით სტაბილური პოლიტიკური სიტუაცია და ლიბერალური საბაზრო ეკონომიკა დაბალი გადასახადებით და რეგულაციებით.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს იღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

2.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”- ფარგლებში).

ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მეორე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიას მოეთხოვება წლიური ფინანსური ანგარიშგების სავალდებულო აუდიტი.

უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაცია შეიჭრა და საომარი მოქმედებები გააჩაღა უკრაინაში. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მოქმედებები არ შეწყვეტილა და უფრო ფართომასშტაბიანი სახე მიიღო. ხელმძღვანელობა ამ მოვლენებს ბალანსის შემდგომ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს, რადგან წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დროს მას არ მოუხდენია შესამჩნევი გავლენა კომპანიის გაყიდვებსა და მიწოდების პროცესზე, თუმცა, სამომავლო შედეგების პროგნოზირება შეუძლებელია. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება არის შესაფერისი და იგი გააგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლებელ ნაბიჯს უარყოფითი გავლენების თავიდან ასაცილებლად. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (შემდეგში "GEL"). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და

ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაფასებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალის“ მუხლში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციისთვის გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი ქართულ ლართან მიმართებით იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
1 USD	3.0976	3.2766
1 EUR	3.5040	4.0233

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელთაც აკლდება დაგროვილი ცვეთის თანხა და საჭიროებისამებრ გაუფასურების ანაზღაურებები. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ზარალით.

თვითღირებულება მოიცავს იმ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას. საწარმოს მიერ შექმნილი აქტივების თვითღირებულება ასევე მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ყველა სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას მათი წინასწარგანზრახული გამოყენებისთვის, საგნების დემონტაჟისა და მათი ლოკაციის ადგილიდან გატანის ხარჯებს და კაპიტალიზებად სესხით სარგებლობის ხარჯებს.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივის სახით მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების სანდოდ და საიმედოდ შეფასება. მიმდინარე რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის მიხედვით:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

შენობა-ნაგებობები	25 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5-10 წელი
ავტოტრანსპორტი	5-10 წელი

ძირითადი საშუალება იცვითება იმ თვიდან, როდესაც ხდება მისი ექსპლუატაციაში გაშვება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების საკონტრაქტო პირობების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით. ამ დროს მათ სამართლიან ღირებულებას ემატება ან აკლდება ტრანზაქციის ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვას ან გამოშვებას. მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შესყიდვასთან პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ხარჯები დაუყოვნებლივ აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივების ბუნებასა და დანიშნულებაზე და განისაზღვრება მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსურ აქტივებს ძირითადად შეადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც მოთხოვნები ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები, გარდა მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახულისა, გაუფასურებაზე მოწმდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება, როდესაც ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ზარალის დადგომის შემთხვევას ან შემთხვევებს გავლენა აქვს ფინანსური

აქტივისა თუ ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო სამომავლო ფულად ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ განსაზღვრაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივისათვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება გულისხმობდეს შემდეგს: კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულე; ან

- კონტრაქტის დარღვევა, როგორიცაა დეფოლტი ან გადახდისუნარიობა საპროცენტო ან ძირითად თანხებთან მიმართებაში; ან

- სავარაუდოა, რომ მსესხებელმა გამოაცხადოს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის შესაძლებლობა; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაქრობა ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივების ზოგიერთი კატეგორიის შემთხვევაში, როგორცაა სავაჭრო მოთხოვნები, აქტივები გაუფასურებაზე მოწმდება ჯგუფურად მაშინაც კი, თუ ინდივიდუალურად შეფასებისას დადგინდა, რომ გაუფასურებული არ არის. მოთხოვნების პორტფელის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება შეიძლება იყოს კომპანიის წარსული გამოცდილება გადახდების აკრეფასთან დაკავშირებით, ან ქვეყნის ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მკვეთრი გაუარესება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ გაუფასურების ხარჯი შემდგომ პერიოდში შემცირდა და ეს კლება ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება ადრე აღრიცხული გაუფასურების ხარჯის გაუქმება მოგება-ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების ხარჯის გაუქმების შემდეგ არ აჭარბებდეს ამორტიზებულ ღირებულებას გაუფასურების აღიარების გარეშე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია/ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების საკონტრაქტო პირობების ვადის გასვლისას ან ამ ფინანსური აქტივისა და მის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის სხვა მხარეზე გადაცემისას. თუ კომპანიამ მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც სხვა მხარეს გადასცა და არც შეინარჩუნა და კვლავაც აკონტროლებს გადაცემულ აქტივს, კომპანია აღიარებს მასში შენარჩუნებულ წილს და მასთან დაკავშირებულ, თანხების გადახდის პოტენციურ ვალდებულებას. თუ კომპანიამ შეინარჩუნა ფინანსური აქტივის მფლობელობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ის განაგრძობს ფინანსური აქტივის აღიარებას და აგრეთვე აღიარებს აღებული უზრუნველყოფილი სესხებიდან მიღებულ შემოსავალს.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის/ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში ამორტიზებული ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია/ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიის ვალდებულებები იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის. სხვაობა აღიარებული და შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და თანხას მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაუფასურების გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ეფუძნება ხელმძღვანელობის შეფასებას ინდივიდუალური კლიენტისგან მოთხოვნის ამოღების ალბათობასთან. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

ღირებულების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა ღირებულებები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდში, როდესაც განხორციელდა ღირებულების გადახდა. ღირებულების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას.

ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის (ოფშორი) მქონე იურისდიქციებში, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) ავანსის მიღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი დღგ-ის თანხით, დღგ-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა მნიშვნელოვნად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გეგმიური თუ კამერალური შემოწმების დროს. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე წინა სამი კალენდარული წლის პერიოდები. კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის

საფუძველზე. შპს პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება როგორც ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობიდან დადგენილი გასაყიდი ფასით, შემცირებული რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომლებიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობით კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები შეზღუდულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის რეალიზებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მყიდველისათვის კონტროლის გადაცემის შედეგად.

ანარიცხები

ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება, და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

საქონლის რეალიზაცია

რეალიზაცია აღიარებულია მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებულია კლიენტისთვის, კლიენტს სრული დისკრეციული უფლება აქვს საქონელზე, და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულებები, რომლებიც გავლენას იქონიებს კლიენტის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაზიდულია კლიენტთან და მან მიიღო საქონელი ან კომპანიას აქვს დასაბუთებული მტკიცებულება იმისა, რომ მიღების ყველა კრიტერიუმი დაკმაყოფილდა.

თანამშრომელთა ანაზღაურება

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

3. შეფასებები და მსჯელობები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს.

შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და შემდგომ პერიოდებში, როდესაც ასეთ ცვლილებებს ექნებათ გავლენა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე მსჯელობებს. მსჯელობებს, რომელსაც შეუძლია გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, არის:

- **დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება**

ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობისას კომპანია ახორციელებს ოპერაციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. მსჯელობა გამოიყენება იმისათვის, რომ დადგინდეს, ოპერაციების ფასები განისაზღვრება თუ არა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით. მსჯელობა ემყარება დაუკავშირებელ მხარეებთან მსგავსი ოპერაციების ფასებსა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს. განსჯის საფუძველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზია, რაც კომპანიის მიერ გამოვლინდა საქართველოში მსგავსი ტიპის სესხების საბაზრო პირობების საფუძველზე.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა**

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივების სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიან მომსახურების ვადას აქტივის მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობის და შეფასების იმ პერიოდის მიხედვით, რომელშიც აქტივებისგან კომპანიისთვის სარგებლის მოტანა არის მოსალოდნელი.

შპს „თერმოორუმი“
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მიწის ნაკვეთი და შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	3 307 761	1 501 276	107 874	147 776	87 144	95 171	5 247 003
შეძენა	168 967	3 476 728	900	9 917	5 769	8 478	3 670 760
გასვლა	3 476 728	-	-	16 003	-	-	3 492 731
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	4 978 004	108 774	141 690	92 914	103 650	5 425 032
შეძენა	312 843	312 843	1 580	-	14 316	11 012	652 594
გასვლა	312 843	-	-	-	1 746	4 883	319 472
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	5 290 847	110 353	141 690	105 484	109 779	5 758 154
დაგროვილი ცვეთა							
2019 წლის 31 დეკემბერი	0	0	(16 893)	(24 873)	(41 326)	(44 086)	(127 178)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	(10 893)	(16 338)	(15 845)	(19 957)	(63 032)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	5 201	-	-	5 201
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	0	(27 786)	(36 010)	(57 170)	(64 043)	(185 009)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(69 535)	(11 266)	(16 033)	(14 133)	(18 491)	(129 458)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	995	2 126	3 122
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	(69 535)	(39 052)	(52 043)	(70 308)	(80 408)	(311 345.81)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	3 307 761	1 501 276	90 980	122 903	45 819	51 085	5 119 825
2020 წლის 31 დეკემბერი	0	4 978 004	80 987	105 681	35 743	39 607	5 240 022
2021 წლის 31 დეკემბერი	0	5 221 313	71 301	89 647	35 176	29 371	5 446 808

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	არამატერიალური აქტივები ექსპლუატაციაში შესვლამდე	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	14 785	9 906	24 691
შეძენა	16 345	1 560	-	17 905
გასვლა		16 345	-	16 345
2020 წლის 31 დეკემბერი	16 345	-	9 906	26 251
შეძენა	1 178	1 178	-	2 356
		1 178		1 178
2021 წლის 31 დეკემბერი	17 523	-	9 906	27 429
დაგროვილი ცვეთა				
2019 წლის 31 დეკემბერი	-			-
წლის ცვეთის ხარჯი	(1 355)			(1 355)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(1 355)			(1 355)
წლის ცვეთის ხარჯი	(1 479)			(1 479)
2021 წლის 31 დეკემბერი	(2 834)			(2 834)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	14 785	9 906	24 691
2020 წლის 31 დეკემბერი	14 990	-	9 906	24 896
2021 წლის 31 დეკემბერი	14 690	-	9 906	24 595

6. მარაგები

	2021	2020	2019
საქონელი	5 282 716	8 321 845	8 201 731
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6 925	8 555	8 502
სულ მარაგები	5 289 641	8 330 400	8 210 234

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	7 384 980	6 255 607	4 775 019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	907 141	622 235	3 076 377
საექვო ვალდების ანარიცხები	(1 587 897)	(1 578 491)	(1 083 697)
საგადასახადო მოთხოვნები	5 261	370 254	738 786
სხვა მოთხოვნები	9 737	4 221	8 475
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6 719 221	5 673 825	7 514 960

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს „თერმოორუმი“
2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

	31.12.2021	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2021
მიმდინარე			
0- 90 დღით ვადაგადაცილებული	6 120 034	0%	-
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	495 672	10%	49 567
181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	276 169	50%	138 084
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	1 400 246	100%	1 400 246
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8 292 121		1 587 897
გაუფასურების რეზერვი	(1 587 897)		
წმინდა მოთხოვნები	6 704 223		

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2020
მიმდინარე			
0- 90 დღით ვადაგადაცილებული	4 930 560	0%	-
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	311 759	10%	31 176
181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	176 415	50%	88 207
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	1 459 108	100%	1 459 108
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6 877 842		1 578 491
გაუფასურების რეზერვი	(1 578 491)		
წმინდა მოთხოვნები	5 299 350		

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2019
მიმდინარე			
0- 90 დღით ვადაგადაცილებული	6 212 169	0%	-
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	413 342	10%	41 334
181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	367 044	50%	183 522
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	858 841	100%	858 841
- 360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	7 851 396		1 083 697
გაუფასურების რეზერვი	(1 083 697)		
წმინდა მოთხოვნები	6 767 699		

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები	ვალუტა	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2021	2020	2019
შალვა კიკნაძე	ლარი	17.3%	2022 წელი	210 957	179 801	153 180
გიორგი გოგიჩაიშვილი	ლარი	16.1%	2022 წელი	19 075	16 436	14 156
ბესიკი ვასაძე	ლარი	16%-20%	2022 წელი	82 552	70 686	60 512
სულ სესხები				312 584	266 923	227 848

* ყველა სესხი გაცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2021	2020	2019
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	156 226	7 957	1 814
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	327 018	397 616	269 042
ნაღდი ფული უცხოური ვალუტაში	-	-	-
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8 422	2	2
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	491 666	405 575	270 859

10. სასესხო ვალდებულებები

მიღებული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2021	2020	2019
საქართველოს ბანკი	USD	7.0%	2021	-	1 980 983	2 020 177
საქართველოს ბანკი	EUR	5.5-6.5%	2022	3 679 200	4 563 153	4 737 619
საქართველოს ბანკი	EUR	5.0%	2021		4 351 601	
საქართველოს ბანკი	GEL	15.9%	2026	6 122 964	963 857	1 031 928
სულ სესხები				9 802 164	11 859 594	7 789 724

სესხების ვადიანობა

	2021	2020	2019
გრძელვადიანი სესხები	5 179 522	-	4 822 836
მოკლევადიანი სესხები	4 622 641	11 859 594	2 966 888
სულ მიღებული სესხები	9 802 164	11 859 594	7 789 724

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	7 022 326	8 353 884	8 970 803
მიღებული ავანსები	774 386	1 545 193	4 547 686
*საგარანტიო ანარიცხები	145 415	142 050	118 120
სხვა ვალდებულებები	2 128	89	21 031
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7 944 255	10 041 216	13 657 640

* კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით გაყიდულ პროდუქტებზე ვრცელდება 6 თვიდან - 5 წლამდე გარანტია შესაბამისად კომპანია ახდენს მოსალოდნელი ხარჯის წინასწარ დარეზერვებას ანარიცხის სახით.

12. შემოსავლები

	2021	2020
შემოსავალი საცალო/საბითუმო ვაჭრობიდან	23 689 437	22 292 510
შემოსავალი პროექტებიდან	1 998 775	2 898 227
სულ შემოსავლები	25 688 212	25 190 736

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ძირითადი მასალის დანახარჯები საცალო/საბითუმო	(18 033 499)	(17 264 689)
პროექტების თვითღირებულების ხარჯი	(1 606 809)	(2 699 673)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(19 640 308)	(19 964 362)

14. მიწოდების ხარჯი

	2021	2020
ტრანსპორტირების და მიწოდების ხარჯები	(397 472)	(293 218)
რეკლამის ხარჯები	(35 125)	(28 258)
საწვავის ხარჯი	(31 016)	(23 016)
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი	(14 532)	(9 530)
სულ მოკლევადიანი სესხები	(478 146)	(354 022)

15. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2021	2020
შრომითი ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(1 807 103)	(1 492 991)
საშუამავლოდ დარიცხული ხელფასი	(560 079)	(570 495)
სერვისის ხარჯი	(711 728)	(474 189)
საიჯარო ხარჯები	(284 527)	(273 195)
მარაგების ჩამოფასების ხარჯი	(2 665)	(97 551)
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	(131 412)	(64 387)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(111 263)	(94 739)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(98 543)	(62 830)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	(49 912)	(49 959)
საკონსულტაციო ხარჯები	(43 300)	(31 961)
ქონების გადასახადი	(38 780)	(37 493)
საოფისე ინვენტარი და საკანცელარიო ხარჯი	(35 236)	(22 113)
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი	(3 366)	(23 929)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(19 254)	(7 631)
უიმედო ვალის ხარჯი	(14 979)	(3 814)
მივლინების ხარჯები	(2 692)	(3 660)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	(3 914 840)	(3 310 937)

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ, იურიდიულ ფორმას.

2020 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	1 157 000
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	120 643
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 502 511
გაცემული სესხები	167 100

2021 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
სავაჭრო მოთხოვნების მთლიანი თანხა	1 650 956
სხვა მოთხოვნების მთლიანი თანხა	160 746
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 535 588
გაცემული სესხები	167 100

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	2 386 826
საპროცენტო შემოსავალი	40 214
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	57 366
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	97 177
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	2 076 622
ანაზღაურება	309 188

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

	დაკავშირებული მხარეები
საქონლის გაყიდვა	2 093 096
საპროცენტო შემოსავალი	40 104
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	73 288
ტრანსპორტირებისა და იჯარის ხარჯები	120 822
ნედლეულის, სხვა მასალებისა და მომსახურების შესყიდვა	2 277 260
ანაზღაურება	365 244

ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია

ხელმძღვანელი პირების ხელფასები, ბონუსები და სხვა არაფულადი სარგებელი შესულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და 2021 წლის განმავლობაში შეადგენს 369 289 ლარს, ხოლო 2020 წელს 323 077 ლარს.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები, ფინანსური ვალდებულებები

(ლარი)	ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	7 789 724	8 970 803
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	11 859 594	8 353 884
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	9 802 164	7 022 326

ფინანსური აქტივები

(ლარი)	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	გაცემული სესხები
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	270 859	4 775 019	227 848
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	405 575	6 255 607	266 923
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	491 666	7 384 980	312 584

18. საკრედიტო რისკი

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვების და სხვა კონტრაგენტებთან ტრანზაქციების შედეგად.

ხელმძღვანელობის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შემდეგნაირად:

	2021	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	7 384 980	6 255 607	4 775 019
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	907 141	622 235	3 076 377
საექვო ვალების ანარიცხები	(1 587 897)	(1 578 491)	(1 083 697)
ფული საბანკო ანგარიშებზე	491 666	405 575	270 859
სულ საკრედიტო რისკი	7 195 889	5 704 926	7 038 558

19. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკთან დაკავშირებით ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანობაში. მისი მონიტორინგი ყოველთვიურად ხორციელდება. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2021			2020		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	-	866 142	(866 142)	-	2 675 620	(2 675 620)
ევრო	-	5 307 286	(5 307 286)	-	11 778 237	(11 778 237)
ჯამი	0	6 173 428	(6 173 428)	0	14 453 857	(14 453 857)

	2019		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	-	3 540 553	(3 540 553)
ევრო	-	8 556 834	(8 556 834)
ჯამი	0	12 097 387	(12 097 387)

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებს და ვალდებულებებს. კაპიტალში ინვესტირება და არაფულადი აქტივები არ გაითვალისწინება სავალუტო რისკების შეფასებისას.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კაპიტალის მგრძნობელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	2021	2020	2019
ვალუტის გამყარება 10%-ით	617 343	1 445 386	1 209 739
ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	(617 343)	(1 445 386)	(1 209 739)

ეს რისკი გამოთვლილი იქნა მხოლოდ იმ ვალუტებში დენომინირებული ფულადი ნაშთებისთვის, რომლებიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისგან.

20. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი, რომელიც გვიჩვენებს საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობას ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ ნაშთებზე.

	ზრდა 1 %-ით	შემცირება 1 %-ით
მოგება/ზარალი 2020 წელი	(63 320)	63 320
მოგება/ზარალი 2021 წელი	(63 905)	63 905

21. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

	2021			2020		
	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღარი	მოკლევადიანი აქტივები	მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღარი
ლარში ნომინირებული	12 829 892	(12 566 896)	262 997	14 691 812	(21 900 810)	(7 208 997)
ჯამი	12 829 892	(12 566 896)	262 997	14 691 812	(21 900 810)	(7 208 997)

	მოკლევადიანი აქტივები	2019 მოკლევადიანი ვალდებულებები	საღდო
ლარში ნომინირებული	16 223 901	(16 624 528)	(400 627)
ჯამი	16 223 901	(16 624 528)	(400 627)

22. სასამართლო დავები

კომპანიას არ გააჩნია მიმდინარე სასამართლო დავები. რაც შეეხება მოსალოდნელ სასამართლო დავებს, მსგავსი სამართლებრივი რისკის მატარებელი საკითხი ხელმძღვანელობის აზრით არ იკვეთება.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

შპს თერმორუმის

მმართველობითი ანგარიშგება და
2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა
თან ერთვის დამოუკიდებელი
აუდიტორის მოსაზრება
24 ნოემბერი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს თერმორუმის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თერმორუმი“-ს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „თერმორუმი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „თერმორუმი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

გროუ კონსალტინგი

ირმა ხაჩიძე
მმართველი პარტნიორი
2022 წელი, თბილისი, საქართველო



კომპანიის ზოგადი მიმოხილვა

შპს თერმორუმი წარმოადგენს ერთ-ერთ მოწინავე და ლიდერ კომპანიას საქართველოს ბაზარზე გათბობა-გაგრილების სისტემების სფეროში. ამას განაპირობებს მრავალწლიანი გამოცდილებისა და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე გუნდი. მიუხედავად 6 წლიანი არსებობისა კომპანიას არ გასჭირვებია ბაზარზე სწრაფად დამკვიდრება და ძლიერ კონკურენტუნარიან ორგანიზაციად გადაქცევა.

კომპანიის მიმართულებაა მის მომხმარებელს შესთავაზოს მაღალხარისხიანი და მრავალფეროვანი პროდუქცია, რისთვისაც თანამშრომლობს მსოფლიოს წამყვან კომპანიებთან. მათგან ყიდულობს საქონელს და ყიდის როგორც საცალოდ ისე საბითუმოდ. ამასთან ფირმის მენეჯმენტი პერიოდულად ხანმოკლე ვიზიტით სტუმრობს მწარმოებელ კომპანიებს სადაც ეცნობა პროდუქციის წარმოების პროცესს, იძენს ახალ გამოცდილებასა და იმაღლებს კვალიფიკაციას.

საქმიანობის გაფართოებასთან ერთად კომპანიამ გახსნა მაღაზიები როგორც თბილისში, ისე რეგიონებში, კერძოდ ქუთაისსა და ბათუმში. შესაბამისად გაზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა.

დასაქმება

2016 წლის 3 თებერვალს, როცა შეიქმნა კომპანია დასაქმებული იყო 10 ადამიანი. ფირმის ზრდასთან ერთად გაიზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა. 2021 წლის ბოლოს მუშაობდა 72 ადამიანი.

ორგანიზაციაში შრომითი ურთიერთობა რეგულირდება შრომის კანონთა კოდექსითა და შიდა განაწესით, რითაც უშუალოდ განისაზღვრება დისციპლინა, შრომის სპეციფიკა, სამუშაო გრაფიკი, შვებულება. კომპანიაში დანერგილია პრემიალური სისტემა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

კომპანიის მიზანია ბაზარზე შეინარჩუნოს პირველობა, რის გამოც თავის სფეროში ცდილობს მუდმივად იყოს ჩართული, განავითაროს ასორტიმენტი, მოიზიდოს ახალი კლიენტი, მოიძიოს საიმედო პარტნიორი, რომელთანაც დაამყარებს მჭიდრო საქმიან ურთიერთობას, გაზარდოს ექსპორტი, შეძენილი პროდუქციით მომხმარებელს შეუქმნას ჯანსაღი და კომფორტული გარემო, რეკლამის საფუძველზე თავი გააცნოს ფართო მომხმარებელს, გახსნას ახალი მაღაზიები, გააფართოვოს საცალო გაყიდვების ქსელი.

ძირითადი რისკები

კომპანიისთვის საქმიანობასთან დამახასიათებელია ისეთი რისკები როგორიცაა დებიტორებისგან თანხის მიუღებლობა, არაბრუნვადი სასაქონლო ნაშთები, უცხოელ მომწოდებლებისგან პროდუქციის მოწოდების შეფერხება, მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია, რომელიც შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზე, ასევე მარაგების როგორც დეფიციტი, ისე სიჭარბე, ამასთან მნიშვნელოვანია ისეთი ფინანსური რისკები როგორიცაა ლარის გაცვლითი კურსის რყევა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანია დადებითი ფინანსური მაჩვენებლების შენარჩუნებისა და კონტროლისთვის ყოველი თვის ბოლოს აკეთებს ბალანსს, მოგება-ზარალსა და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისებს, გეგმავს მომავალი თვის ბიუჯეტს, ყოველდღიურად აკონტროლებს მარჟასა და თანხების შემოსვლა-გასვლის დინამიკას, აწყობს თათბირებს, სადაც განიხილავს მომავალი კვირის სტრატეგიას, კომპანიაში არსებულ ყველა მწვავე საკითხს, ახდენს ფასების მონიტორინგს, ყოველი თვის ბოლოს აკეთებს შედარებას როგორი მსვლელობით მიყვება ბიუჯეტირებას და ა.შ.

ქვევით ცხრილში მოყვანილია კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები (დღგ-ს ჩათვლით) ბოლო 6 წლის განმავლობაში:

