

შპს ციკლონი(205244225)

ფინანსურიანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ციკლონი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 205244225

ფინანსურიანგარიშგება **2022** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ციკლონი"-ს (შემდგომში "ორგანიზაცია") ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი:  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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 ლაშვი 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-შეობების არმატიზაციისათვის 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 ანგარიშგებას 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 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.

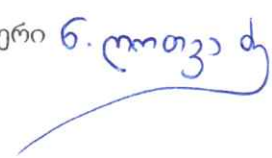
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

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/

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	3,0976	2,7020
ლარი/1 ევრო	3,504	2,8844

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:	31/12/2022	31/12/2021
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	980436	351225
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	134181	59345
ნაღდი ფული საღაროში	2910	27884
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1117527	438455

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.

31/12/2022

31/12/2021

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	153971	245396
გადახდილი ავანსები	435270	527539
სხვა მოთხოვნები	30524	35152
სულ დებიტორული დავალიანება	619765	808087

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 ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი გადამზიდ და მომსახურე ავტომობილებზე ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით, ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

	31/12/2022	31/12/2021
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1874775	1310414
სულ მარაგები	1874775	1310414

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 კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით და ზრდის აღნიშნული ძირითადი საშუალების ღირებულებას.

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

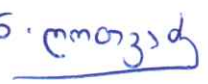
	2022	2021
შენიშნული ნაგებობები	258138	268640
ავტოსატრანსპორტო საშ.	51062	41040
კომპიუტერები	13750	14561
ავეჯი ოფისისათვის	3726	4777
მიწა	306275	306275
არამატერიალური აქტივი (საბუღალტრო პროგრამა)	15764	1951
სხვა	153774	108670

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	2022	2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	27751 3035190	22677 1986595

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სულ კრედიტორული დავალიანება	3062941	2009272
-----------------------------	---------	---------

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	31/12/2022	31/12/2021
მოგების გადასახადი	5201	7589
ქონების გადასახადი	150	----
დღე	40944	66477
სულ გადახდილი გადასახადები	46295	74066

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 მომხმარებლისთვის.

3.10 კაპიტალი

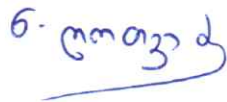
კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას.

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 ლოთვაძე/

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 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.

	31/12/2022	31/12/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3722355	3126072
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2247485	1157804
შემოსავალი მომსახურებიდან	1474870	1968268
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1636326)	(1775429)
წმინდა შემოსავალი	2086029	1350643

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.

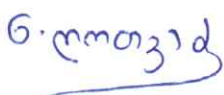
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები სულ 1165149

საიჯარო ხარჯი	53216
კომუნალური ხარჯი	6837
კომუნიკაციის ხარჯი	4743
მივლინების ხარჯი	33735
შრომის ანაზღაურება	828288
საგადასახადო ხარჯი	5368
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	11400
ცვეთა და ამორტიზაცია	43873
სატრანსპორტო ხარჯი	3508
ავტოტექნომსახურება	12216
ობ. დაცვის მომსახურება	2951
სხვა საერთო ხარჯი	159014

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.

4. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

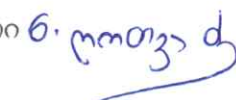
მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება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

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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 ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)
 ფინანსური ანგარიშგება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივები	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1117527	438455
მოთხოვნები დებიტორების მიმართ	153971	245396
ძირითადი საშუალება	786725	743963
გადახდილი ავანსები	435270	527539
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1874775	1310414
არამატერიალური აქტივები	15764	1951
გადახდილი გადასახადები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	30524	35152
სულ აქტივები	4414556	3302870
ვალდებულებები		
კრედიტული დავალიანება	27751	22677
მიღებული ავანსები	3035190	1986595
საგადასახადო ვალდებულებები		74066
სულ ვალდებულებები	3062941	2083338
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	400	400
გაუნაწილებელი მოგება	1351215	1219132
სულ კაპიტალი	1351615	1219532
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4414556	3302870

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	3722355	3126072
საქონლის გაყიდვიდან	2247485	1157804
მომსახურების გაწევიდან	1474870	1968268
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1636326)	(1775429)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	2086029	1350643
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(828288)	(632512)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43873)	(55696)
იჯარის ხარჯი	(53216)	(54864)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(239772)	(165534)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1165149)	(908606)
საოპერაციო მოგება	920880	442037
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(51564)	(9007)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-----	201240
მოგების გადასახადი	(110585)	(127549)
მოგება/(ზარალი)	758731	506721

დირექტორი:  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31			
დეკემბრისათვის	400	1351215	1351615
წმინდა მოგება		758731	
დივიდენდის განაწილება		(626648)	
ნაშთი 2021 წლის 31	400	1219132	1219532
დეკემბრისათვის			

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი: ნ. ლოთუაძე

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2021 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1357284	662216
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-----	43180
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(626648)	(722778)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(51564)	(9007)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	730636	(17382)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	464844	464844
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1117527	438455

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

ნ. ლოთვაძე

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი(205244225)
ფინანსურიანგარიშგება
2022 წლის31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ციკლონი“

საიდენტიფიკაციოკოდი: 205244225

ფინანსურიანგარიშგება**2022** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ციკლონი“-ს (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 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 თათელაძე25% 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 2022 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2022 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 ღოთვაძე/

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 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	3,0976	2,7020
ლარი/1 ევრო	3,504	2,8844

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:	31/12/2022	31/12/2021
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	980436	351225
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	134181	59345
ნაღდი ფული სალაროში	2910	27884
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1117527	438455

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.

	31/12/2022	31/12/2021
დირექტორი	/ლაშა თათელაძე/	
მთ.ბუღალტერი	/ნატალია ღოთვაძე/	

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	153971	245396
გადახდილი ავანსები	435270	527539
სხვა მოთხოვნები	30524	35152
სულ დებიტორული დავალიანება	619765	808087

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.

	31/12/2022	31/12/2021
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1874775	1310414
სულ მარაგები	1874775	1310414

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 კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოქმნის პერიოდების მიხედვით და ზრდის აღნიშნული ძირითადი საშუალების ღირებულებას.

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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 ღოთვაძე/

შპს ციკლონი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2022	2021
შენობა ნაგებობები	258138	268640
ავტოსატრანსპორტო საშ.	51062	41040
კომპიუტერები	13750	14561
ავეჯი ოფისისათვის	3726	4777
მიწა	306275	306275
არამატერიალური აქტივი (საბუღალტრო პროგრამა)	15764	1951
სხვა	153774	108670

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	2022	2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	27751 3035190	22677 1986595

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სულ კრედიტორული დავალიანება	3062941	2009272
-----------------------------	---------	---------

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	31/12/2022	31/12/2021
მოგების გადასახადი	5201	7589
ქონების გადასახადი	150	---
დღე	40944	66477
სულ გადახდილი გადასახადები	46295	74066

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 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 ლოთვაძე/

მიწოდება შემოსავლის დაუფონებლივი 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.

	31/12/2022	31/12/2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3722355	3126072
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2247485	1157804
შემოსავალი მომსახურებიდან	1474870	1968268
გაცივებული საქონლის თვითღირებულება	(1636326)	(1775429)
წმინდა შემოსავალი	2086029	1350643

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 1165149

საიჯარო ხარჯი	53216
კომუნალური ხარჯი	6837
კომუნიკაციის ხარჯი	4743
მივლინების ხარჯი	33735
შრომის ანაზღაურება	828288
საგადასახადო ხარჯი	5368
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	11400
ცვეთა და ამორტიზაცია	43873
სატრანსპორტო ხარჯი	3508
ავტოტექნომსახურება	12216
ოზ. დაცვის მომსახურება	2951
სხვა საერთო ხარჯი	159014

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.

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.

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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 ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)
 ფინანსური ანგარიშგება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივები	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1117527	438455
მოთხოვნები დებიტორების მიმართ	153971	245396
ძირითადი საშუალება	786725	743963
გადახდილი ავანსები	435270	527539
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1874775	1310414
არამატერიალური აქტივები	15764	1951
გადახდილი გადასახადები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	30524	35152
სულ აქტივები	4414556	3302870
ვალდებულებები		
კრედიტული დავალიანება	27751	22677
მიღებული ავანსები	3035190	1986595
საგადასახადო ვალდებულებები		74066
სულ ვალდებულებები	3062941	2083338
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	400	400
გაუნაწილებელი მოგება	1351215	1219132
სულ კაპიტალი	1351615	1219532
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4414556	3302870

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	3722355	3126072
საქონლის გაყიდვიდან	2247485	1157804
მომსახურების გაწევიდან	1474870	1968268
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1636326)	(1775429)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	2086029	1350643
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(828288)	(632512)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43873)	(55696)
იჯარის ხარჯი	(53216)	(54864)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(239772)	(165534)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1165149)	(908606)
საოპერაციო მოგება	920880	442037
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(51564)	(9007)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-----	201240
მოგების გადასახადი	(110585)	(127549)
მოგება/(ზარალი)	758731	506721

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31			
დეკემბრისათვის	400	1351215	1351615
წმინდა მოგება		758731	
დივიდენდის განაწილება		(626648)	
ნაშთი 2021 წლის 31	400	1219132	1219532
დეკემბრისათვის			

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2021 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1357284	662216
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-----	43180
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(626648)	(722778)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(51564)	(9007)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	730636	(17382)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	464844	464844
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1117527	438455

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/