

შპს ციკლონი(205244225)
ფინანსურიანგარიშგება
2023 წლის31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ციკლონი“

საიდენტიფიკაციოკოდი: 205244225

ფინანსურიანგარიშგება**2023** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ციკლონი“-ს (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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
2023 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 ლაშხი 60% წილის მფლობელი; ლაშა თათელაძე 25% წილის მფლობელი და დიმიტრი პაპალაშვილი 15% წილის მფლობელი.

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

2. წარდგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს 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, 2023 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 ლომთაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 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 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,6894	2,7020
ლარი/1 ევრო	2,9753	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	31/12/2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	980436	763998
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	134181	1806
ნაღდი ფული სალაროში	2910	2733
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1117527	768537

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 აღირიცხულია სავაჭრო მოთხოვნებში.

31/12/2022 31/12/2023

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	153971	251074
გადახდილი ავანსები	435270	131123
სხვა მოთხოვნები	30524	25560
სულ დებიტორული დავალიანება	619765	407757

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 ბანცალკევეზულად საწვავი გადამზიდ და მომსახურე ავტომობილებზე ჩამოიწერება ავტოსაბზაო გარანტიის მიხედვით, უაპტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

	31/12/2022	31/12/2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1874775	1935764
სულ მარაგები	1874775	1935764

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

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

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

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2022	2023
შენობა ნაგებობები	258138	638341
ავტოსატრანსპორტო საშ.	51062	82319
კომპიუტერები	13750	13418
ავეჯი ოფისისათვის	3726	2786
მიწა	306275	855275
არამატერიალური აქტივი	15764	15764
(საბუღალტრო პროგრამა)		
სხვა	153774	195347

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	2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	27751	14585
ნასესხები თანხები	3035190	2281068
	---	1096038

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სულ კრედიტორული დავალიანება	3062941	3391691
-----------------------------	---------	---------

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	31/12/2023
მოგების გადასახადი	5201	4386
ქონების გადასახადი	150	5187
დღგ	40944	1705
სულ გადახდილი გადასახადები	46295	11278

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 მომსახურეობის გაწევა, ან საქონლის

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მიწოდება შემოსავლის დაუფონებელივი 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	31/12/2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3722355	4500838
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2247485	1010583
შემოსავალი მომსახურებიდან	1474870	3490255
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1636326)	(1813969)
წმინდა შემოსავალი	2086029	2686869

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 1576798

საიჯარო ხარჯი	7894
კომუნალური ხარჯი	5960
კომუნიკაციის ხარჯი	5236
მივლინების ხარჯი	11873
შრომის ანაზღაურება	1019025
საგადასახადო ხარჯი	8460
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	11400
ცვეთა და ამორტიზაცია	53871
სატრანსპორტო ხარჯი	4094
ავტოტექნომსახურება	19723
ობ. დაცვის მომსახურება	2847
სხვა საერთო ხარჯი	426415

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოქმედი საბაღასახალო კანონმდებლობის შესაბამისად, საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაგეგმვის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და ბანაცემები, რომლებიც საბაღასახალო მიზნისათვის არ მიიქმუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან ბანაცემებს.

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

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოადგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მოხდარ ცვლილებებს, რომელიც ამონაბეგისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაცემებს:

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

მის ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია: მომსახურების გაწვიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაძირავებულ 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.

მის ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი არარეალური 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 საჭრსო სხვაობის შედეგები.

3.13 იჯარა

ბას 17-ის მიხედვით, რომესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ ბარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე ბარიგებები 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

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შეზღუდვის გეგმები.

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივები	31.12.2022	31.12.2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1117527	768537
მოთხოვნები დებიტორების მიმართ	153971	251074
ძირითადი საშუალება	786725	1787486
გადახდილი ავანსები	435270	131123
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1874775	1935764
არამატერიალური აქტივები	15764	15764
გადახდილი გადასახადები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	30524	25560
სულ აქტივები	4414556	4915308
ვალდებულებები		
კრედიტული დავალიანება	27751	14585
მიღებული ავანსები	3035190	2281068
გრძელვადიანი სესხები		938096
სულ ვალდებულებები	3062941	3233749
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	400	400
გაუნაწილებელი მოგება	1351215	1681159
სულ კაპიტალი	1351615	1681559
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4414556	4915308

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2022	31.12.2023
ამონაგები	3722355	4500838
საქონლის გაყიდვიდან	2247485	1010583
მომსახურების გაწევიდან	1474870	3490255
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1636326)	(1813969)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	2086029	2686869
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(828288)	(1019025)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43873)	(53871)
ოჯარის ხარჯი	(53216)	(7894)
საპროცენტო ხარჯი		(240113)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(239772)	(255895)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1165149)	(1576798)
საოპერაციო მოგება	920880	1110071
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(51564)	(14196)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-----	26332
მოგების გადასახადი	(110585)	(123098)
მოგება/(ზარალი)	758731	1027501

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31			
დეკემბრისათვის	400	1681159	1681559
წმინდა მოგება		1027501	
დივიდენდის განაწილება		(697557)	
ნაშთი 2022 წლის 31	400	1351215	1351615
დეკემბრისათვის			

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1357284	66661
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-----	267710
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(626648)	(697557)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(51564)	(14196)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	730636	(363186)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	438455	1117527
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1117527	768537

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი(205244225)
ფინანსურიანგარიშგება
2023 წლის31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ციკლონი“

საიდენტიფიკაციოკოდი: 205244225

ფინანსურიანგარიშგება**2023** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ციკლონი“-ს (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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, 2023 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება:

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

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

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ლოთვაძე/

3.2 ვალუტა

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი:

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,6894	2,7020
ლარი/1 ევრო	2,9753	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	31/12/2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	980436	763998
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	134181	1806
ნაღდი ფული სალაროში	2910	2733
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1117527	768537

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	31/12/2023
დირექტორი	/ლაშა თათელაძე/	
მთ.ბუღალტერი	/ნატალია ღოთვაძე/	

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	153971	251074
გადახდილი ავანსები	435270	131123
სხვა მოთხოვნები	30524	25560
სულ დებიტორული დავალიანება	619765	407757

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 გადაიხდის და მომსახურე ავტომობილებზე ჩამოიწმინდა ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით, უაქტივობრივად ბარბანილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

	31/12/2022	31/12/2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1874775	1935764
სულ მარაგები	1874775	1935764

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.

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

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

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2022	2023
შენობა ნაგებობები	258138	638341
ავტოსატრანსპორტო საშ.	51062	82319
კომპიუტერები	13750	13418
ავეჯი ოფისისათვის	3726	2786
მიწა	306275	855275
არამატერიალური აქტივი (საბუღალტრო პროგრამა)	15764	15764
სხვა	153774	195347

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	2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	27751	14585
ნასესხები თანხები	3035190	2281068
	---	1096038

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სულ კრედიტორული დავალიანება	3062941	3391691
-----------------------------	---------	---------

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	31/12/2023
მოგების გადასახადი	5201	4386
ქონების გადასახადი	150	5187
დღე	40944	1705
სულ გადახდილი გადასახადები	46295	11278

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	31/12/2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3722355	4500838
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	2247485	1010583
შემოსავალი მომსახურებიდან	1474870	3490255
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1636326)	(1813969)
წმინდა შემოსავალი	2086029	2686869

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 1576798

საიჯარო ხარჯი	7894
კომუნალური ხარჯი	5960
კომუნიკაციის ხარჯი	5236
მივლინების ხარჯი	11873
შრომის ანაზღაურება	1019025
საგადასახადო ხარჯი	8460
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	11400
ცვეთა და ამორტიზაცია	53871
სატრანსპორტო ხარჯი	4094
ავტოტექნომსახურება	19723
ოზ. დაცვის მომსახურება	2847
სხვა საერთო ხარჯი	426415

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

მოქმედი საბაღასახალო კანონმდებლობის შესაბამისად, საწარმო მოგების გადასახადით იმპერება ე.წ. „ისტორიული მოდელით“. დაგეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საბაღასახალო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

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

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოადგენილია 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 გასაცემებს:

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

მის ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია: მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საძირკისა 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 კაპიტალიზებული ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია დივიდენდის დაფარვაზე გაცემული ფულადი სახსრები.

მის ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი არარეალური 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 ბარიერა ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე ბარიერები 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

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შეზღუდვის გეგმები.

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)
 ფინანსური ანგარიშგება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივები	31.12.2022	31.12.2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1117527	768537
მოთხოვნები დებიტორების მიმართ	153971	251074
ძირითადი საშუალება	786725	1787486
გადახდილი ავანსები	435270	131123
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1874775	1935764
არამატერიალური აქტივები	15764	15764
გადახდილი გადასახადები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	30524	25560
სულ აქტივები	4414556	4915308
ვალდებულებები		
კრედიტული დავალიანება	27751	14585
მიღებული ავანსები	3035190	2281068
გრძელვადიანი სესხები		938096
სულ ვალდებულებები	3062941	3233749
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	400	400
გაუნაწილებელი მოგება	1351215	1681159
სულ კაპიტალი	1351615	1681559
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4414556	4915308

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2022	31.12.2023
ამონაგები	3722355	4500838
საქონლის გაყიდვიდან	2247485	1010583
მომსახურების გაწევიდან	1474870	3490255
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1636326)	(1813969)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	2086029	2686869
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(828288)	(1019025)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(43873)	(53871)
იჯარის ხარჯი	(53216)	(7894)
საპროცენტო ხარჯი		(240113)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(239772)	(255895)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1165149)	(1576798)
საოპერაციო მოგება	920880	1110071
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(51564)	(14196)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	-----	26332
მოგების გადასახადი	(110585)	(123098)
მოგება/(ზარალი)	758731	1027501

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31			
დეკემბრისათვის	400	1681159	1681559
წმინდა მოგება		1027501	
დივიდენდის განაწილება		(697557)	
ნაშთი 2022 წლის 31	400	1351215	1351615
დეკემბრისათვის			

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1357284	66661
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-----	267710
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(626648)	(697557)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(51564)	(14196)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	730636	(363186)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	438455	1117527
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1117527	768537

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/