

შპს „ჰელიო“

საინდენტიფიკაციო კოდი:402064635

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

შპს „ჰელიო“

საინდენტიფიკაციო კოდი:402064635

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული  
საანგარიშგებო წლისთვის

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| 3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი.....                | 14 |
| 3.10. შემოსავლის აღიარება.....                       | 14 |
| 3.11. ხარჯების აღიარება.....                         | 15 |
| 4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები..... | 15 |

## შინაარსი

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში.....            | 3  |
| ფინანსური ანგარიშგება.....                                | 4  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                   | 6  |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....  | 7  |
| საკუთარიკაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....              | 8  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                         | 9  |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები..... | 10 |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                 | 10 |
| 2. მომზადების საფუძველი.....                              | 10 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....      | 11 |
| 3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                     | 11 |
| 3.2. სავაჭრო მოთხოვნები.....                              | 12 |
| 3.3. გადახდილი ავანსები.....                              | 12 |
| 3.4. მარაგები.....                                        | 12 |
| 3.5. ძირითადი საშუალებები.....                            | 13 |
| 3.6. სავაჭრო ვალდებულებები.....                           | 14 |
| 3.7. საგადასახადო ვალდებულებები.....                      | 14 |
| 3.8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....              | 14 |

✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებამომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 17 სექტემბერს.



გენერალური დირექტორი:

/ლევან თურმანიძე/

ფინანსური მენეჯერი:

/კონსტანტინე კაკულია/

## ხელმძღვანელობის პასუხის მგებლობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ჰელიოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - "მსს ფასს" სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა დამათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ✓ გონივრულმსჯელობაზე დაშეფასებებზე;
- ✓ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული "მსს ფასს" სტანდარტის შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

## კომპანიის დასახელება: შპს ჰელიო“

(ს/ნ : 402064635)

ფინანსური მდგომარეობა:

| აქტივები                                            | მენიშვნა | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 3.1      | 134,798    | 6,517      |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 3.2      | 292,944    | 162,040    |
| გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | 3.3      | 26,383     | 10,370     |
| მარაგები                                            | 3.4      | 829,470    | 654,175    |
| მზა პროდუქცია                                       | 3.4      | 829,470    | 654,175    |
| ძირითადი საშუალებები                                | 3.5      | 30,520     | 15,991     |
| სულ აქტივები                                        |          | 1,314,115  | 849,093    |
| ვალდებულებები                                       |          |            |            |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 3.6      | 114,699    | 197,757    |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          | 3.7      | 41,533     | -20,824    |
| სულ ვალდებულებები                                   |          | 156,232    | 176,933    |
| საკუთარი კაპიტალი                                   |          |            |            |
| სააქციო კაპიტალი                                    |          | 297,958    | 297,958    |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                       | 3.9      | 859,925    | 374,202    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                               |          | 1,157,883  | 672,160    |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები              |          | 1,314,115  | 849,093    |

გენერალური დირექტორი:  
ფინანსური მენეჯერი:

/ლევან თურმანიძე/  
/კონსტანტინე კაკულია/

10-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი მენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                                 | შენიშვნა | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) |          | 672,160    | -          |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)  |          | 724,136    | 75,650     |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში           | 3.9      | 1,209,859  | 449,852    |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                       |          |            | 297,958    |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს           |          | 1,157,883  | 672,160    |

გენერალური დირექტორი:  
 ფინანსური მენეჯერი:



*Handwritten signature in blue ink.*

/ლევან თურმანიძე/  
 /კონსტანტინე კაკულია/

*Handwritten signature in blue ink.*

შპს „ჰელიო“

საინდენტიფიკაციო კოდი: 402064635

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                           | შენიშვნა | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------------------------------------------|----------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                                            |          | 6,959,445  | 2,343,980  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                       | 3.10     | 6,959,445  | 2,343,980  |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                     | 3.10     | 5,287,887  | 1,798,298  |
| საწყისი მარაგები                                          | 3.4      | 654,175    | -          |
| მარაგების შესყიდვა                                        | 3.4      | 5,463,182  | 2,452,473  |
| საბოლოო მარაგები                                          | 3.4      | 829,470    | 654,175    |
| საერთო მოგება                                             |          | 1,671,558  | 545,682    |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                  | 3.11     | 251,396    | 68,185     |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                      | 3.11     | 6,817      | 3,456      |
| იჯარის ხარჯი                                              | 3.11     | 130,039    | 11,674     |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                  | 3.11     | 39,908     | 5,963      |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                    |          | 428,160    | 89,278     |
| საოპერაციო მოგება                                         |          | 1,243,398  | 456,404    |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო<br>ოპერაციებიდან |          | -6,526     | -449       |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)             |          | 3,814      | 7293       |
| მოგება/(ზარალი)მოგების გადასახადის ხარჯამდე               |          | 1,240,686  | 463,248    |
| მოგების გადასახადი                                        |          | 30,827     | 13,396     |
| მოგება(ზარალი)                                            |          | 1,209,859  | 449,852    |

გენერალური დირექტორი:  
ფინანსური მენეჯერი:



*Handwritten signature in blue ink.*

/ლევან თურმანიძე/  
/კონსტანტინე კაკულია/

*Handwritten signature in blue ink.*

10-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილია.

# ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

## 1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჰელიო“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 15/09/2017წ. რეგისტრაციის # ბ17102574

იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი კოსმონავტების 51 ბ  
ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი კოსმონავტების 51 ბ  
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 402064635

დამფუძნებლები : შპს თერმოინდუსტრია

წილის მფლობელი: არჩილ ლობჯანიძე (პ/ნ 535001004516) – 15 %

წილის მფლობელი: ვეფხვია თურმანიძე (პ/ნ 661005002865) – 15 %

შპს „ჰელიოს“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა რკინა-კაველით, წყალგაყვანილობის და გასათბობი მოწყობილობებით და ინვენტარით.

ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდის რუილად: 46740

## 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს „ჰელიო“ პირველ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩთვლით.

შპს „ჰელიო“

საინდენტიფიკაციო კოდი: 402064635

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშო წლისთვის

## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 861,470    | -225,143   |
| წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან | -745,569   | 220,475    |
| წმინდა ზრდა(კლება)ფულსა და ფულის ეკვივალენტში     | 115,901    | -4,668     |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                            | 12,380     | 11,185     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 6,517      | -          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 134,798    | 6,517      |

გენერალური დირექტორი:  
ფინანსური მენეჯერი:



*Handwritten signature in blue ink.*

/ლევან თურმანიძე/  
/კონსტანტინე კაკულია/

*Handwritten signature in blue ink.*

| ვალუტა    | სავალუტო გაცვლითი<br>კურსები პერიოდის ბოლოს |            |            |
|-----------|---------------------------------------------|------------|------------|
|           | 31.12.2018                                  | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
| აშშდოლარი | 2.6766                                      | 2.5922     | 2.6468     |
| ევრო      | 3.0701                                      | 3.1044     | 2.794      |

3.2 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის საქონლის რეალიზაციის / მომსახურების შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. შესაბამისად, ისინი კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. აღიარდება საქონლის/მომსახურების გასაყიდი ფასის ოდენობით.

### 3.3 გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის/მომსახურების შესყიდვის მიზნით და მასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა წინასწარ გადახდილ საოპერაციო ხარჯებს.

### 3.4 მარაგები

სასქონლო მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს (გარდა საგადასახადო ორგანოების მიერ საწარმოსთვის დასაბრუნებელი გადასახადებისა).

ავტოსატრანსპორტო საშუალებისთვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ბარათებით და აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად.

10-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

- საქართველოს კანონი „მეწარმეთაშესახებ“;
- საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების დააუდიტის შესახებ“;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის;

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს „მსს ფასს“-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

#### 3.1. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის საოპერაციო დასაანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი;

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების / ფულადი აქტივების / ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებულ ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ასახულია ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტების ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის - 31 დეკემბერს არსებული ოფიციალური კურსით. კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების/ზარალების ანგარიშში.

10-15 გვერდებზე წარმოდგენილია განმარტებითი მნიშვნელობები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სავაჭრო ვალდებულებები მიმდინარე პერიოდის მოვალეობაა, რომელიც წარმოიქმნება საქონლის მოწოდებასთან ან/დამომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით.

### 3.7. საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებას 31.12.2018 წლისთვის შეადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასადხელი დღგ, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნოთვის 15 რიცხვისა.

3.8 მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებების სხი აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

### 3.9. გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

კომპანიას კაპიტალში აქვს საქმიანობის შედეგად მიღებული გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში.

### 3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება,  
როდესაც:

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- შესაძლებელია ამონაგებიტანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს;
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა;

10-15 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

### 3.5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმები ბასს 16 - და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, დატვირთვა-გადმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს.

ერთჯერადი გამოყენების ან/და სხვა საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად სხვა მიმდინარე აქტივების შემადგენლობაში.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ნარჩენი ღირებულების მეთოდით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:

მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

მცირეფასიანი ინვენტარი დანივთები გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს.

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

### 3.6. სავაჭრო ვალდებულებები

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

### 3.11. ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

## 4. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები დაფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

2018 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიაში არ ჰქონია აღგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას ან შენიშვნებში მათ ასახვას.

„მსსფასს“ სტანდარტზე კომპანიის გადასვლის თარიღია 2018 წელი

გენერალური დირექტორი:  
ფინანსური მენეჯერი:



*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*

/ლევან თურმანიძე/  
/კონსტანტინე კაკულია/