

შპს „თერმორუმი“

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	9
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	10
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
3. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა.....	11
3.1 შეფასებები და მსჯელობები საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	17
4. ძირითადი საშუალებები	18
5. არამატერიალური აქტივები	19
6. მარაგები	19
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	20
9. სასესხო ვალდებულებები	21
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
11. შემოსავლები.....	21
12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	22
13. მიწოდების ხარჯი	22
14. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	22
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
16. ფინანსური ინსტრუმენტები	23
17. საკრედიტო რისკი.....	23
18. სავალუტო რისკი	24
19. საპროცენტო განაკვეთის რისკი.....	25
20. ლიკვიდურობის რისკი	25
21. სასამართლო დავები	26
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	26
23. 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თერმორუმი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თერმორუმი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებასა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მმს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

მმართველობითი ანგარიში

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

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

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

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

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

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

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

2024 წლის 16 დეკემბერი

საქართველო, თბილისი

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

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

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

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

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

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

გარიგების პარტნიორი

ირმა ხაჩიძე (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-683479)

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

2024 წლის 16 დეკემბერი

საქართველო, თბილისი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 540 925	5 453 449
არამატერიალური აქტივები	5	82 229	22 999
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 623 154	5 476 448
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	4 541 800	5 742 804
სხვა მოკლევადიანი აქტივი		205	16 780
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4 649 298	7 040 281
გაცემული სესხები		-	349 983
შეზღუდული ფული		-	761 657
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	155 273	160 002
სულ მიმდინარე აქტივები		9 346 576	14 071 507
სულ აქტივები		14 969 730	19 547 955
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		7 445	7 445
გაუნაწილებელი მოგება		474 398	1 067 529
სულ კაპიტალი		481 843	1 074 974
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		163 783	-
სესხები	9	3 704 190	4 608 470
სესხები		3 867 973	4 608 470
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	6 949 565	11 093 995
სესხები	9	3 670 349	2 770 516
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10 619 914	13 864 511
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14 969 730	19 547 955

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 16 დეკემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე

ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5 540 925	5 453 449
არამატერიალური აქტივები	5	82 229	22 999
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 623 154	5 476 448
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	4 541 800	5 742 804
სხვა მოკლევადიანი აქტივი		205	16 780
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4 649 298	7 040 281
გაცემული სესხები		-	349 983
შეზღუდული ფული		-	761 657
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	155 273	160 002
სულ მიმდინარე აქტივები		9 346 576	14 071 507
სულ აქტივები		14 969 730	19 547 955
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		7 445	7 445
გაუნაწილებელი მოგება		474 398	1 067 529
სულ კაპიტალი		481 843	1 074 974
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი		163 783	-
სესხები	9	3 704 190	4 608 470
სესხები		3 867 973	4 608 470
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	6 949 565	11 093 995
სესხები	9	3 670 349	2 770 516
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10 619 914	13 864 511
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14 969 730	19 547 955

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 16 დეკემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე



ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	11	24 274 662	23 085 156
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(18 084 042)	(16 649 815)
საერთო მოგება		6 190 620	6 435 341
სხვა შემოსავლები		141 705	82 384
მიწოდების ხარჯი	13	(220 651)	(201 720)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(5 235 609)	(5 520 055)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი		34 378	(279 319)
აქტივების გაუფასურება/რივერსი		(54 368)	95 647
ფინანსური ხარჯი		(707 207)	(1 184 028)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(349 983)	-
ფინანსური შემოსავალი		-	49 197
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(129 692)	27 912
საკურსო შემოსავალი/ზარალი		(262 324)	1 014 739
მოგება დაბეგვრამდე		(593 131)	520 097
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(593 131)	520 097
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(593 131)	520 097

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 16 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე

ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

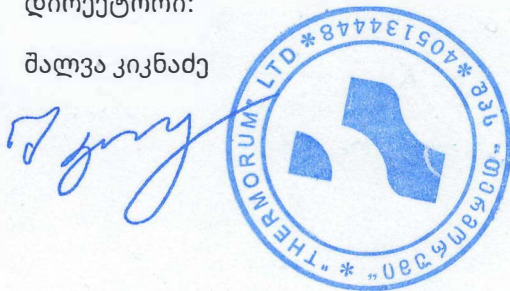
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავლები	11	24 274 662	23 085 156
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(18 084 042)	(16 649 815)
საერთო მოგება		6 190 620	6 435 341
სხვა შემოსავლები		141 705	82 384
მიწოდების ხარჯი	13	(220 651)	(201 720)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(5 235 609)	(5 520 055)
მოთხოვნების გაუფასურება/რივერსი		34 378	(279 319)
აქტივების გაუფასურება/რივერსი		(54 368)	95 647
ფინანსური ხარჯი		(707 207)	(1 184 028)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(349 983)	-
ფინანსური შემოსავალი		-	49 197
არასაოპერაციო ხარჯები/შემოსავლები წმინდა		(129 692)	27 912
საკურსო შემოსავალი/ზარალი		(262 324)	1 014 739
მოგება დაბეგვრამდე		(593 131)	520 097
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(593 131)	520 097
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(593 131)	520 097

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 16 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე



ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	25 872 350	26 257 637
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თანხები	(19 708 489)	(18 235 480)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1 933 487)	(2 393 295)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4 072 456)	(2 106 162)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	69 790	-
მივლინებებზე გადახდი თანხები	-	-
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	227 708	3 522 700
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(726 401)	(1 177 682)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(498 692)	2 345 018
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(106 844)	(108 606)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	365	684
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(106 479)	(107 922)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	1 400 000	8 619 473
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(1 509 313)	(10 469 323)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(109 313)	(1 849 850)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(51 902)	42 747
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(766 386)	429 993
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	921 659	491 666
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	155 273	921 659

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 16 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე

ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავალი	25 872 350	26 257 637
შეძენილ პროდუქტებში გადახდილი თანხები	(19 708 489)	(18 235 480)
გადახდილი ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1 933 487)	(2 393 295)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4 072 456)	(2 106 162)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი	69 790	-
მიღებული სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	227 708	3 522 700
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(726 401)	(1 177 682)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(498 692)	2 345 018
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(106 844)	(108 606)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	365	684
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(106 479)	(107 922)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		
აღებული სესხები	1 400 000	8 619 473
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(1 509 313)	(10 469 323)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(109 313)	(1 849 850)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(51 902)	42 747
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	(766 386)	429 993
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	921 659	491 666
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	155 273	921 659

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 16 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე



ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი		7 445	547 432	54 877
მოგების განაწილება				-
სრული შემოსავალი			520 097	520 097
2022 წლის 31 დეკემბერი		7 445	1 067 529	1 074 974
მოგების განაწილება				-
სრული შემოსავალი			(593 131)	(593 131)
2023 წლის 31 დეკემბერი		7 445	474 398	481 843

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 16 დეკემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

ბუღალტერი:

შალვა კიკნაძე

კახა სტეფანიშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	7 445	547 432	54 877
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		520 097	520 097
2022 წლის 31 დეკემბერი	7 445	1 067 529	1 074 974
მოგების განაწილება			-
სრული შემოსავალი		(593 131)	(593 131)
2023 წლის 31 დეკემბერი	7 445	474 398	481 843

ფინანსური ანგარიშგება თანდართული შენიშვნების ჩათვლით დადასტურებულია 2024 წლის 16 დეკემბერს
შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი:

შალვა კიკნაძე



ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

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

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორებს წარმოადგენდნენ:

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
გოჩა ვაშაკიძე, 01020005676	55%
შალვა კიკნაძე, 01017017721	15%
გიორგი ერაძე, 0100106659	10%
ბესიკ ვასაძე, 01007003252	10%
გიორგი გოგიჩაიშვილი, 01026012889	10%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მფლობელის წილი
გოჩა ვაშაკიძე, 01020005676	55%
შალვა კიკნაძე, 01017017721	15%
გიორგი ერაძე, 0100106659	10%
ბესიკ ვასაძე, 01007003252	10%
გიორგი გოგიჩაიშვილი, 01026012889	10%

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული

გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

შესაბამისობა

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”- ფარგლებში).

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

უწყვეტი ფუნქციონირება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მიუხედავად იმ ფაქტისა, რომ 2023 წელი კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები გაუარესდა (მარჟა, მოგება-ზარალის და ლიკვიდურობის მაჩვენებელი) ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება არის შესაფერისი და იგი გააგრძელებს პოტენციური გავლენების მონიტორინგს და გადადგამს ყველა შესაძლებელ ნაბიჯს უარყოფითი გავლენების თავიდან ასაცილებლად. დამატებით კომპანიის ხელმძღვანელობამ წარმოადგინა წერილი და განვითარების გეგმა, რომლის განხორციელების პირობებში ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების დაშვება არის ადეკვატური. შესაბამისად, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის მომზადებულია საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების საფუძველზე.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

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

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, წარმოქმნილი წლის ბოლოს ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაფასებიდან, აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალის „საკურსო სხვაობის მოგება/ზარალის“ მუხლში. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებითაა შეფასებული.

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

გაცვლითი კურსი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 USD	2.6894	2.7020
1 EUR	2.9753	2.8844

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

ფინანსური აქტივები

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

მოგების გადასახადი

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

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

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

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

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

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

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

მარაგები

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

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

ამონაგების აღიარება

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

ანარიცხები

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

საქონლის რეალიზაცია

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

თანამშრომელთა ანაზღაურება

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

3.1 შეფასებები და მსჯელობები საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

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

- **დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება**

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

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა**

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

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	დაუმთავრებული მშენებლობა	მიწის ნაკვეთი და შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	5 290 847	110 353	141 690	105 484	109 779	5 758 154
შეძენა	-	133 504	-	-	26 275	8 459	168 238
გასვლა	-	-	172	52 464	-	-	52 636
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	5 424 351	110 181	89 227	131 759	118 238	5 873 756
შეძენა	-	161 669	111 623	-	20 150	25 476	318 918
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	5 586 021	221 804	89 227	151 909	143 714	6 192 674
დაგროვილი ცვეთა							
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(69 535)	(39 052)	(52 043)	(70 308)	(80 408)	(311 346)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	75 919)	(11 154)	(14 285)	(15 707)	(14 325)	(131 389)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	86	22 341	-	-	22 427
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(145 454)	(50 119)	(43 986)	(86 015)	(94 733)	(420 307)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	(176 955)	(11 028)	(10 477)	(18 038)	(14 945)	(231 442)
გასვლის შედეგად ელიმინირებული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(322 409)	(61 147)	(54 463)	(104 053)	(109 678)	(651 749)
ნეტო საბალანსო ღირებულება							
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	5 221 313	71 301	89 647	35 176	29 371	5 446 808
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	5 278 898	60 062	45 240	45 744	23 505	5 453 449
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	5 263 612	160 657	34 764	47 857	34 036	5 540 925

- კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის გამოყენებულია კომპანიის სესხის უზრუნველყოფისთვის; დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 9- ში.

5. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	არამატერიალური აქტივები ექსპლუატაციაში შესვლამდე	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	16 345	-	9 906	26 251
შეძენა	1 178	-	-	1 178
გასვლა	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	17 523	-	9 906	27 429
შეძენა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	17 523	-	9 906	27 429
შეძენა	64 551	-	-	64 551
გასვლა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	82 074	-	9 906	91 980
დაგროვილი ცვეთა				
2020 წლის 31 დეკემბერი	(1 355)	-	-	(1 355)
წლის ცვეთის ხარჯი	(1 479)	-	-	(1 479)
2021 წლის 31 დეკემბერი	(2 834)	-	-	(2 834)
წლის ცვეთის ხარჯი	(1 596)	-	-	(1 596)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(4 430)	-	-	(4 430)
წლის ცვეთის ხარჯი	-	-	(5 321)	(5 321)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(4 430)	-	(5 321)	(9 751)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 1 იანვარი	14 690	-	9 906	24 595
2022 წლის 31 დეკემბერი	13 093	-	9 906	22 999
2023 წლის 31 დეკემბერი	77 644	-	4 585	82 229

6. მარაგები

	2023	2022
საქონელი	4 541 473	5 801 733
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგები	327	(58 929)
სულ მარაგები	4 541 800	5 742 804

კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით, კომპანიის მარაგები, არსებული და სამომავლო, დაგირავებულია. დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა 9- ში.

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5 517 780	8 150 046
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	742 198	479 048
საექვო ვალების ანარიცხები	(1 832 839)	(1 867 217)
საგადასახადო მოთხოვნები	222 159	278 868
სხვა მოთხოვნები	-	(464)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 649 298	7 040 281

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2023
მიმდინარე			
0- 90 დღით ვადაგადაცილებული	3 901 332	0%	-
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	366 206	10%	36 621
181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	392 444	50%	196 222
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	1 599 995	100%	1 599 995
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6 259 977		1 832 838
გაუფასურების რეზერვი	(1 832 838)		
წმინდა მოთხოვნები	4 427 139		

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31.12.2022
მიმდინარე			
0- 90 დღით ვადაგადაცილებული	6 367 488	0%	-
91 - 180 დღით ვადაგადაცილებული	362 202	10%	36 220
181 - 360 დღით ვადაგადაცილებული	136 815	50%	68 407
360-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	1 762 589	100%	1 762 589
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8 629 094		1 867 217
გაუფასურების რეზერვი	(1 867 217)		
წმინდა მოთხოვნები	6 761 877		

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2023	2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	830	8 546
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	154 444	151 454
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	2
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	155 274	160 002

9. სასესხო ვალდებულებები

მიღებული სესხები	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადა	2023	2022
თიბისი ბანკი	GEL	15.5%	2023	-	600 764
თიბისი ბანკი	GEL	13.5%	2024	1 200 000	1 201 332
თიბისი ბანკი	EUR	8.0%	2027	4 774 539	5 576 890
თიბისი ბანკი	GEL	14.5%	2024	800 000	-
თიბისი ბანკი	GEL	13.5%	2024	600 000	-
სულ სესხები				7 374 539	7 378 986

საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით, სასაქონლო მარაგებით, სავაჭრო მოთხოვნებით, შეზღუდული ფულით და სამომავლო შესაძენი მოძრავი აქტივებით. სესხების უზრუნველყოფაში არსებული აქტივების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შესაბამისი აქტივების განმარტებითი შენიშვნები. ბანკს კომპანიის დამკვეთზე გაცემული აქვს საბანკო გარანტია 31.12.2023-სთვის ჯამური ოდენობით 215,391.88 აშშ დოლარი (2022: 283,813.34 აშშ დოლარი)

სესხების ვადიანობა

	2023	2022
გრძელვადიანი სესხები	3 704 190	4 608 470
მოკლევადიანი სესხები	3 670 349	2 770 516
სულ მიღებული სესხები	7 374 539	7 378 986

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	5 881 801	8 664 187
მიღებული ავანსები	551 157	1 763 024
*საგარანტიო ანარიცხები	514 949	654 364
სხვა ვალდებულებები	1 658	12 420
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6 949 565	11 093 995

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

11. შემოსავლები

	2023	2022
შემოსავალი საცალო/საბითუმო ვაჭრობიდან	20 820 401	22 560 192
შემოსავალი პროექტებიდან	3 454 261	524 965
სულ შემოსავლები	24 274 662	23 085 156

12. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2023	2022
ძირითადი მასალის დანახარჯები საცალო/საბითუმო	15 085 512	16 145 727
პროექტების თვითღირებულების ხარჯი	2 998 530	504 088
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18 084 042	16 649 815

13. მიწოდების ხარჯი

	2023	2022
საწვავის ხარჯი	130 675	29 896
ტრანსპორტირების ხარჯი	64 116	124 077
რეკლამის ხარჯები	25 811	34 288
სატრანსპორტო საშუალებების რემონტი	50	13 459
სულ მიწოდების ხარჯები	220 651	201 720

14. საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

	2023	2022
შრომითი ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	2 527 980	2 064 783
სერვისის ხარჯი	826 109	816 728
საშუამავლოდ დარიცხული ხელფასი	679 600	1 092 309
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	447 791	152 024
ძირითადი საშუალებების ცვეთა და ამორტიზაცია	236 763	132 959
საიჯარო ხარჯები	174 941	177 286
სამონტაჟო ხარჯი	103 687	-
ინვენტარიზაციის ხარჯი	96 175	-
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	90 081	72 194
უიმედო ვალის ხარჯი	89 278	122 063
მივლინების ხარჯები	54 063	68 808
წარმომადგენლობითი ხარჯი	27 744	23 447
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	20 812	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	-	87 352
საკონსულტაციო ხარჯები	-	85 102
რემონტის ხარჯი	-	52 653
ქონების გადასახადი	-	39 924
საოფისე ინვენტარი და საკანცელარიო ხარჯი	-	23 475
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯი/რევერსი	(139 415)	508 948
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	5 235 609	5 520 055

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას ნაშთები არ უფიქსირდება. რაც შეეხება 2022 წლის ნაშთებს, აღნიშნული სესხები 2023 წლის ბოლოსთვის გაუფასურებულ იქნა.

2022 წლის 31 დეკემბრის დაკავშირებულ მხარეებთან დასაფარი ნაშთები იყო შემდეგი:

დაკავშირებული მხარეები	
გაცემული სესხები	312 584

შემოსავლებისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის იყო შემდეგი:

დაკავშირებული მხარეები	
საპროცენტო შემოსავალი	48 410
ანაზღაურება	783 281

16. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები

(ლარი)	ფინანსური ვალდებულებები	სავაჭრო ვალდებულებები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	7 378 986	8 664 187
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	7 374 539	5 881 801

ფინანსური აქტივები

(ლარი)	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	სავაჭრო მოთხოვნები	გაცემული სესხები
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	921 659	6 282 830	349 983
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	155 274	3 684 941	-

17. საკრედიტო რისკი

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

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

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

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5 517 780	8 150 046
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	742 198	479 048
საექვო ვალუტის ანარიცხები	(1 832 839)	(1 867 217)
ფული საბანკო ანგარიშებზე	155 274	921 659
სულ საკრედიტო რისკი	4 582 413	7 683 537

18. სავალუტო რისკი

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

	2023			2022		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა სავალუტო პოზიცია
აშშ დოლარი	-	-	-	-	202 565	(202 565)
ევრო	-	4 774 539	(4 774 539)	-	7 292 673	(7 292 673)
ჯამი	-	4 774 539	(4 774 539)	-	7 495 238	(7 495 238)

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

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

	2023	2022
ვალუტის გამყარება 10%-ით	477 454	749 524
ვალუტის გაუფასურება 10%-ით	-477 454	-749 524

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

19. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

	ზრდა 1 %-ით	შემცირება 1 %-ით
მოგება/ზარალი 2022 წელი	-107 749	107 749
მოგება/ზარალი 2023 წელი	-21 364	21 364

20. ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისგან. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივებსა და ვალდებულებებს. როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, გამჟღავნებული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	6 432 958	-	-	6 432 958
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	231 762	284 844	-	516 606
ნასესხები სახსრები	3 670 349	3 704 190	-	7 374 539
გადავადებული შემოსავალი	163 783			163 783
სულ სამომავლო გადასახადები, ძირითადი და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	10 498 853	3 989 034	-	14 487 887

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10 427 211	-	-	10 427 211
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	288 941	377 843	-	666 784
ნასესხები სახსრები	600 764	6 778 222	-	7 378 986
სულ სამომავლო გადასახადები, ძირითადი და პროცენტის სამომავლო გადახდების ჩათვლით	11 316 916	7 156 065	-	18 472 981

21. სასამართლო დავები

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

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

23. 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები

2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ წარმოდგენილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- მომწოდებელთა საფინანსო გარიგებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუ იჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები).
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები).

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს თერმორუმის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თერმორუმი“-ს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს „თერმორუმი“-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „თერმორუმი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

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

მოსაზრება

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

გროუ კონსალტინგი

ირმა ხაჩიძე
მმართველი პარტნერი
2024 წელი, თბილისი, საქართველო



კომპანიის ზოგადი მიმოხილვა

შპს თერმორუმი წარმოადგენს ერთ-ერთ მოწინავე, უმსხვილეს და ლიდერ კომპანიას საქართველოს ბაზარზე გათბობა-გაგრილების, წყალმომარაგებისა და ხანძარქრობის სისტემების მიწოდების სფეროში. ამას განაპირობებს მრავალწლიანი გამოცდილებისა და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე გუნდი. მიუხედავად 8 წლიანი არსებობისა კომპანიას არ გასჭირვებია ბაზარზე სწრაფად დამკვიდრება და ძლიერ კონკურენტუნარიან ორგანიზაციად გადაქცევა.

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

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

დასაქმება

2016 წლის 3 თებერვალს, როცა შეიქმნა კომპანია დასაქმებული იყო 10 ადამიანი. ფირმის ზრდასთან ერთად გაიზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა. 2023 წლის ბოლოს მუშაობდა 68 ადამიანი. კომპანიის მაღალკვალიფიციური სპეციალისტები ყოველთვის მზად არიან მომხმარებელს გაუწიონ კონსულტაცია პროდუქციის წარმოშობასთან, ხარისხთან დაკავშირებით.

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

კომპანიის განვითარების გეგმები

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

ძირითადი რისკები

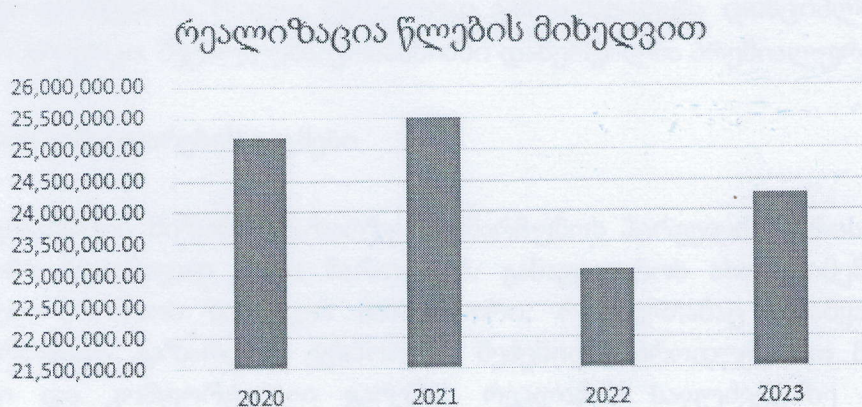
კომპანიისთვის საქმიანობასთან დამახასიათებელია ისეთი რისკები როგორიცაა დებიტორებისგან თანხის მიუღებლობა, არაბრუნვადი სასაქონლო ნაშთები, უცხოელ მომწოდებლებისგან პროდუქციის მოწოდების შეფერხება, მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია, რომელიც შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის

რენტაბელობაზე, ასევე მარაგების როგორც დეფიციტი, ისე სიჭარბე, ამასთან მნიშვნელოვანია ისეთი ფინანსური რისკები როგორიცაა ლარის გაცვლითი კურსის რყევა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ. ამიტომ კომპანიაში სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება, ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების გატარება და მონიტორინგი. მდგომარეობის სწორი შეფასებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

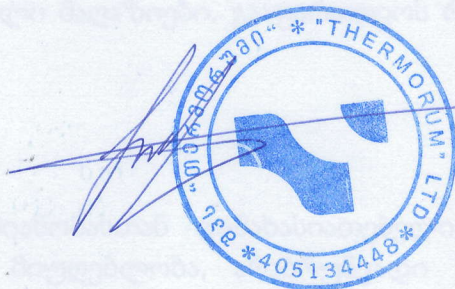
კომპანია დადებითი ფინანსური მაჩვენებლების შენარჩუნებისა და კონტროლისთვის ყოველი თვის ბოლოს აკეთებს ბალანსს, მოგება-ზარალსა და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისებს, გეგმავს მომავალი თვის ბიუჯეტს, ყოველდღიურად აკონტროლებს მარჟასა და თანხების შემოსვლა-გასვლის დინამიკას, აწყობს თათბირებს, სადაც განიხილავს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

ქვევით ცხრილში მოყვანილია კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები ბოლო 6 წლის განმავლობაში:



ბუღალტერი:

კახა სტეფანიშვილი



კომპანიის ზოგადი მიმოხილვა

შპს თერმორუმი წარმოადგენს ერთ-ერთ მოწინავე, უმსხვილეს და ლიდერ კომპანიას საქართველოს ბაზარზე გათბობა-გაგრილების, წყალმომარაგებისა და ხანძარქრობის სისტემების მიწოდების სფეროში. ამას განაპირობებს მრავალწლიანი გამოცდილებისა და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე გუნდი. მიუხედავად 8 წლიანი არსებობისა კომპანიას არ გასჭირვებია ბაზარზე სწრაფად დამკვიდრება და ძლიერ კონკურენტუნარიან ორგანიზაციად გადაქცევა.

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

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

დასაქმება

2016 წლის 3 თებერვალს, როცა შეიქმნა კომპანია დასაქმებული იყო 10 ადამიანი. ფირმის ზრდასთან ერთად გაიზარდა თანამშრომელთა რაოდენობა. 2023 წლის ბოლოს მუშაობდა 68 ადამიანი. კომპანიის მაღალკვალიფიციური სპეციალისტები ყოვლთვის მზად არიან მომხმარებელს გაუწიონ კონსულტაცია პროდუქციის წარმოებასთან, ხარისხთან დაკავშირებით.

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

კომპანიის განვითარების გეგმები

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

ძირითადი რისკები

კომპანიისთვის საქმიანობასთან დამახასიათებელია ისეთი რისკები როგორიცაა დებიტორებისგან თანხის მიუღებლობა, არაბრუნვადი სასაქონლო ნაშთები, უცხოელ მომწოდებლებისგან პროდუქციის მოწოდების შეფერხება, მძაფრი და უწყვეტი კონკურენცია,

რომელიც შესაძლოა უარყოფითად აისახოს ფასებზე და აქედან გამომდინარე კომპანიის რენტაბელობაზე, ასევე მარაგების როგორც დეფიციტი, ისე სიჭარბე, ამასთან მნიშვნელოვანია ისეთი ფინანსური რისკები როგორიცაა ლარის გაცვლითი კურსის რყევა უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება, ინფლაციის ზემოქმედება და ა.შ. ამიტომ კომპანიაში სისტემატიურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება, ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების გატარება და მონიტორინგი. მდგომარეობის სწორი შეფასებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

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

ქვევით ცხრილში მოყვანილია კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები ბოლო 6 წლის განმავლობაში:

