

შპს „ტექნოჰელფი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს



სარჩევი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	6



შპს "ტექნოჰელფი"

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

✓ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023წ	31.12.2022წ	31.12.2024წ
აქტივები				
ფულადი სახსრები	3	39 063	42 571	44 054
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	4 262 615	3 452 157	3 931 005
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	670 103	395 541	731 745
საპენსიო				-
ბიუჯეტში გადახდილი გადასახადი			0	0
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		0	0	
ძირითადი საშუალებები	6	69 724	83 620	40 985
არამატერიალური აქტივები	7	6 684	6 684	6 684
სულ აქტივები:		5 048 189	3 980 573	4 754 473
ვალდებულებები და კაპიტალი				
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		287 965	0	66 778
გადასახდელი ხელფასი		0	0	0
სასესხო ვალდებულებები	8	0	492 377	0
სხვა ვალდებულებები			717 646	0
სულ ვალდებულებები	9	287 965	1 210 023	66 778
გაუნაწილებელი მოგება	9	4 760 224	2 770 550	4 687 695
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:		5 048 189	3 980 573	4 754 473

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ზაიალ ფირიევი/

მთ. ბუღალტერი:

/მარიამი შიუკაშვილი/

6-15 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს "ტექნოჰელფი"

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	10	4 662 204	5 238 484
საქონლის გაყიდვიდან		4 662 204	5 238 484
სხვა			-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	10	(-2 964 575)	(-3 927 821)
საერთო მოგება		1 697 629	1 310 663
დასაქმებულთა ანაზღაურება	11	(-519 420)	(-485 855)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	(-4 866)	(-5 649)
საპროცენტო ხარჯი :			
იჯარის ხარჯი	11	(-54 000)	(-56 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	11	(-143 547)	(-194 069)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(-721 833)	(-741 573)
საოპერაციო მოგება		975 796	569 090
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			
მიღებული დივიდენდები			-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			-
მოგების გადასახადი			-
მოგება/(ზარალი)		975 796	569 090

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ზაიალ ფირიევი/

მთ. ბუღალტერი:

/მარიამი შიუკაშვილი/

6-15 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს „ტექნოჰელფი“

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წ 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

გაანგარიშების ერთეული : ქართული ლარი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

31/12/2024

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი 31.12.2023)		4 760 224
2024 წლის მოგება		975 796
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(-357 000)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(- 691 325)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		4 687 695

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2025 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:



/ხაიალ ფირიევი/

მთ. ბუღალტერი:



/მარიამი შიუკაშვილი/

6-15 გვერდზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის რეგისტრაციის თარიღი: 10.08.2016.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდი: 426529508,

მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო.

დამფუძნებელი - ხაიალ ფირიევი, პ/ნ:12001005007 - წილი კომპანიაში 100%,

დირექტორი : ხაიალ ფირიევი, პ/ნ:12001005007,

კომპანიის იურ. მისამართი: საქართველო, გარდაბნის რაიონი, ს.ყარაჯალარი, 25-ე. ქ#5

კომპანიის ფაქტიური მისამართი: საქართველო, გარდაბანი, კრწანისი.

კომპანიის ფუნქციონირების სფეროს წარმოადგენს: სანტექნიკის აქსესუარების, სამშენებლო და სარემონტო მასალების საბითუმო და საცალო ვაჭრობას, რეალიზაცია ხორციელდება როგორც საწყობიდან, ასევე დისტრიბუციის წესით, პირდაპირი მიწოდების გზით.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მცირე და საშუალო ბიზნესის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ პირველად მოამზადა მსს ფასის გამოყენებით, წინა პერიოდების გადახედვა და ცვლილების მომზადება განხორციელდა მსს ფასით, არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდი კალენდარული წელია, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები ("სუპერფინი"), რომელიც უზრუნველყოფს ოპერაციების სინთეზურ და ანალიზურ აღრიცხვას ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით.



ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავალუტო რისკი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფუნქციონირების და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმო სავაჭრო ურთიერთობისას მომწოდებლებთან, მყიდველებთან, თანამშრომლებთან და სხვა ფულადი ანგარიშსწორებისას, იყენებს როგორც ნაღდ, სალარო აპარატების მეშვეობით, ისე უნაღდო საბანკო ანგარიშებზე გადახდის მეთოდს.

უცხოურ მომწოდებელ და სატრანსპორტო კომპანიებთან ახორციელებს უნაღდო ანგარიშსწორებას ინვოისში მითითებული ვალუტით სს საქართველოს ბანკის მეშვეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით.

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილებების რისკი. რადგან კომპანიის მარაგებით მომარაგება ხორციელდება უცხოეთიდან იმპორტის გზით უცხოურ ვალუტაში, წინასწარ ავანსის სახით გადარიცხვით, ყოველთვის განიცდის ცვალებადი კურსის მიერ მიყენებულ ზარალს.

უცხოური ვალუტის გაანგარიშება:

გაცვლითი კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 დოლარი - 2,8068 ლარი; 1 ევრო - 2,9306 ლარი;

გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო: 1 დოლარი - 2,6894 ლარი; 1 ევრო - 2,9753 ლარი;

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. (რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები). სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს: შემენასთან, ტრანსპორტირებასთან, შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შემენა ხორციელდება, როგორც იმპორტით, ასევე ადგილობრივი მომწოდებლებისგანაც. მარაგების მეტი წილი მოდის იმპორტის გზით შემენილი სხვადასხვა ქვეყნებიდან მ.შ. ჩინეთი, თურქეთი, უკრაინა.

სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი. თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.



ცალკეული მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა: მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი, მცირეფასიანი ინვენტარი და ნივთები, (კალკულატორი, მადულარა და სხვ.) თავდაპირველად აისახება მარაგებში, გამოყენების შემდგომ ჩამოიწერება შესაბამის ხარჯებში შესაბამის პერიოდში. კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისთვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი, და სხვ) შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს. მასალები რომელიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის, ძირითადი საშუალების შესაკეთებლად: საჭირო სათადარიგო ნაწილები, ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები: შეძენილი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს: ნაყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟის და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალება აღირიცხება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. ძირითად საშუალებაზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ როდესაც შეიძლება მისი გამოყენება, ანუ აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია იმ მდგომარეობაში რომ შესაძლებელი იყოს მისი ექსპლუატაცია. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მაშინ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება: გაყიდვის/ გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან და გაყიდვიდან ეკონომიური სარგებლის მიღება არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალება აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში, გარდა იმ ძირითადი საშუალების, რომელიც გამოყენებულია პროდუქციის წარმოებისთვის.

კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, ვინაიდან იგი ასახავს ამ აქტივიდან მოსალოდნელი ეკონომიური სარგებლის გამოყენების ხასიათს.

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა

წელი

მოწყობილობები და დანადგარები

10-15

სატრანსპორტო საშუალებები

7-10

სხვა ძირითადი საშუალებები

3-5



ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა: კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი; სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა; ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა. უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები:

არამატერიალური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. შემენილი არამატერიალური აქტივის თვითღირებულება მოიცავს: ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს და პირდაპირ დანახარჯებს, აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის.

არამატერიალურ აქტივებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით. სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება 5-10 წელით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივი ფასდება თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

არამატერიალური აქტივის ამორტიზაცია იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, ანუ როდესაც აქტივი იმყოფება, სათანადო ადგილას სამუშაო მდგომარეობაში.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით.

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ დაფინანსური ანგარიშების გამოსაშვებად



დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი და ხარჯები

შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავლების აღიარება ხდება, მაშინ როდესაც კომპანიას აქვს სამართლიანი საფუძველი შემოსავლის ასაღიარებლად. საწარმომ ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები, შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო: დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები: კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება ზარალში როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

მოგება-ზარალი

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას.

მოგების გადასახადი: საქართველოს კომპანიების წლიური მოგება (გარდა ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და სადაზღვევო კომპანიების) 2017 წლის 01 იანვრიდან არ იბეგრება. ამ ცვლილებამ განაპირობა რომ საქართველოში



რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობა: გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. (სააღრიცხვო მოგებიდან გაანგარიშებულ საგადასახადო ხარჯსა და საგადასახადო დასაბეგრი მოგებიდან გამომდინარე ბიუჯეტის კუთვნილი მოგების გადასახადს შორის სხვაობა). კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ „ესტონური მოდელით“. დასაბეგრ ბაზას წარმოადგენს გაცემული დივიდენდები და მასთან გათანაბრებული განაცემები, აგრეთვე გადახდები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას.

მოგება-ზარალის აღიარება ხორციელდება საანგარიშგებო წლის ბოლოს შემოსავლებისა და ხარჯების გადახურვის გზით.

საანგარიშო პერიოდში მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაცია არ წარმოქმნილა.

საგადასახადო ვალდებულებები

კომპანიას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო ვალდებულება არ გააჩნია

პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.



3. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2024წ	31.12.2023წ
ფული სალაროში (ლარი)	5 126	140
ეროვნული ვალუტა რეზიდ. ბანკში	38 928	38 923
უცხოური ვალუტა რეზიდ. ბანკში		
სულ:	44 054	39 063

4. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2024წ	31.12.2023წ
საქონელი	3 931 005	4 262 615
სხვა მარაგები	0	0
სულ:	3 931 005	4 262 615

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024წ	31.12.2023წ
სავაჭრო მოთხოვნები	731 745	670 103
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
სულ:	731 745	670 103

6-7 ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ფულადი ერთეული - ლარი

	31.12.2023		31.12.2024	
	ღირებ.	ცვეთა	ღირებ.	ცვეთა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი			11 467	
ოფისის აღჭურვილობა,	2 508		3136	
მანქანა-დანადგარი	0			



კომპიუტ. ტექნიკა და პერიფ. მოწყობ.	7 063		9 171	
სხვა ავტოტრანსპორტი	32 261		34 365	
სხვა ინვენტარი	33 541		31 194	
ავეჯის ცვეთა		0		
მანქანა-დანადგარების ცვეთა		0		
ოფისის აღჭ.-ბის ცვეთა,		0		
კომპიუტ. ტექნ. და პერიფ. მოწყობ. ცვეთა		0		
მსუბუქი ავტომობილების ცვეთა		5 649		29 030
სხვა ინვენტარის ცვეთა				19 318
პროგრამული უზრუნველყოფა	6 684		6684	
პროგრამული უზრუნ. ამორტ.იზაცია		0		
სულ ჯამი:	82057	5649	96 017	48348

8. სასესხო ვალდებულებები

	31.12.2024წ	31.12.2023წ
გრძელვადიანი სესხი (ფიზიკური პირისგან)	0	0
სულ:	0	0

9. კაპიტალი

საანგარიშგებო წელს გაცემული დივიდენდი შეადგენს 357 000 ლარს.

10. საერთო მოგება

	2024 წ	2023 წ
საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	4 662 204	5 238 484
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2 964 575	3 927 821
საერთო მოგება	1 697 629	1 310 663



11. სულ ჯამური საოპერაციო ხარჯები:

	2024 წ	2023 წ
საიჯარო ქირა	42 000	42 000
მანქანის იჯარა	12 000	14 000
შრომის ანაზღაურება	519 420	485 855
საპროცენტო ხარჯი	0	0
კომუნიკაციის ხარჯი		
დაზღვევა		
საპენსიო		
ცვეთა და ამორტიზაცია	4 866	5 649
საგადასახადო ხარჯი		
მივლინების ხარჯი		
ბანკის მომსახურების საკომისიო		
კომუნალური ხარჯი		
საწვავის ხარჯი		
სხვა საერთო ხარჯი	143 547	194 069
სულ:	721 833	741 573

