

შპს ციკლონი(205244225)
ფინანსურიანგარიშგება
2024 წლის31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ციკლონი“

საიდენტიფიკაციოკოდი: 205244225

ფინანსურიანგარიშგება**2024** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ციკლონი"-ს (შემდგომში "ორგანიზაცია") ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- . მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- . გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- . განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- . კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

- . სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი:  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:  /ნატალია ლოთვაძე/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ციკლონი“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2008 წლის 10 მარტს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რ-ნი, თამარაშვილის ქ#13 (ნაკვეთი#4/74), კორპ.#10, სადარბაზო#3, სართ.1. ორგანიზაციის დამფუძნებელია სამი ფიზიკური პირი: ზაზა ლაშვი 60% წილის მფლობელი; ლაშა თათელაძე 25% წილის მფლობელი და დიმიტრი პაპალაშვილი 15% წილის მფლობელი.

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

2. წარდგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2024 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2024 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება:

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

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

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

3.2 ვალუტა

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი:

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

31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2024

ლარი/1 აშშ დოლარი	2,6894	2,8068
ლარი/1 ევრო	2,9753	2,9306

3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

ფული და ფულადი ექვივალენტები:	31/12/2024	31/12/2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	391856	763998
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	4988	1806
ნაღდი ფული სალაროში	5750	2733
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	402593	768537

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც ორგანიზაციამ დამკვეთს მიაწოდა საქონელი/მომსახურება აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ყველა იდენტიფიცირებული ვალი აღრიცხულია სავაჭრო მოთხოვნებში.

31/12/2024 31/12/2023

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	209212	251074
გადახდილი ავანსები	171910	131123
სხვა მოთხოვნები	58412	25560
სულ დებიტორული დავალიანება	439534	407757

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას, ასევე მათი არსებითი ნაწილი გამოიყენება საოპერაციო საქმიანობაში. საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული არა ბრუნვადი მარაგები წარმოადგენს ორგანიზაციის საოპერაციო საქმიანობისათვის საჭირო მარაგებს, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში გამოიყენება და მისი ნაშთის არ არსებობა შესაძლოა გახდეს მიწოდების შეზღუდვის საფუძველი. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის სანვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. სანვავი გადაშობილ და მომსახურე ავტომობილებზე ჩამოიწერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით, ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

	31/12/2024	31/12/2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2046118	1935764
სულ მარაგები	2046118	1935764

3.6 ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე. შემდგომი ხარჯები აისახება აქტივის შესაბამის მუხლებში, ან ხდება მათი აღირიცხვა (აღიარება) ცალკეულ აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ ნათელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია. აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება განიხილება კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

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

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2024	2023
შენობა ნაგებობები	708326	638341
ავტოსატრანსპორტო საშ.	72161	82319
კომპიუტერები	13446	13418
ავეჯი ოფისისათვის	13463	2786
მიწა	855275	855275
არამატერიალური აქტივი (საბუღალტრო პროგრამა)	15764	15764
სხვა	198265	195347

3.7 კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ორგანიზაციის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციას ასევე გააჩნია ავანსად მიღებული თანხის შესაბამისად გასაწევი ვალდებულებები.

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2024	2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	56877	14585
ნასესხები თანხები	2040592	2281068
	421595	1096038

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ლოთვაძე/

სულ კრედიტორული დავალიანება	2519064
-----------------------------	---------

3.8 საგადასახადო ვალდებულებები:

ორგანიზაციის საგადასახადო ვალდებულებას წარმოადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც ბალანსში აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასახდელი დღე, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, მოგების გადასახადი რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა დარიცხული ქონების გადასახადი რომლის გადახდაც ხდება მომდევნო საანგარიშო პერიოდს, არაუგვიანეს 1 აპრილისა.

გადასახდელი გადასახადები	31/12/2024	31/12/2023
მოგების გადასახადი	7244	4386
ქონების გადასახადი	1356	5187
დღე	----	1705
სულ გადახდილი გადასახადები	8600	11278

3.9 დამატებული ღირებულების გადასახადი:

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას: (1) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურების გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (2) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისთვის.

3.10 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას. ორგანიზაციის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდის განაწილების აღიარება ხდება ვალდებულების სახით, იმ პერიოდში როდესაც დივიდენდს დაამტკიცებს ორგანიზაციის დამფუძნებლები.

3.11 საოპერაციო მოგება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან საქონლის

დირექტორი  /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი  /ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მიწოდება შემოსავლის დაუყონებლივი აღიარების პრინციპით. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე ღირებულებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი საქონლის თვითღირებულება მოიცავს

გახარჯული მარაგების ღირებულებას.

პერიოდის წმინდა შემოსავალი წარმოადგენს განსხვავებას საოპერაციო შემოსავლებსა

და ამ შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული საქონლის ხარჯს შორის სხვაობას.

	31/12/2024	31/12/2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3907695	4500838
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1020722	1010583
შემოსავალი მომსახურებიდან	2886973	3490255
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1287037)	(1813969)
წმინდა შემოსავალი	2620658	2686869

3.12 ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები სულ 1403693

საიჯარო ხარჯი	13289
კომუნალური ხარჯი	7202
კომუნიკაციის ხარჯი	5360
მივლინების ხარჯი	3480
შრომის ანაზღაურება	964631
საგადასახადო ხარჯი	9174
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	11400
ცვეთა და ამორტიზაცია	66531
სატრანსპორტო ხარჯი	3509
ავტოტექნომსახურება	31962
ობ. დაცვის მომსახურება	2689
სხვა საერთო ხარჯი	284466

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ლოთვაძე/

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განანილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფულადი ნაკადების ანგარიშგება) წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა 3-ის სახით;

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარ ცვლილებებს, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებს:

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

მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია: მომსახურების განევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები; ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია: ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია დივიდენდის დაფარვაზე გაცემული ფულადი სახსრები.

მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად. თუმცა, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულისთვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები.

3.13 იჯარა

ბას 17—ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში — საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღიარებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო მიღებული შემოსავლები — შემოსავალში, შესაბამისი წლის მოგება—ზარალში.

4. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შეზღუდვის გეგმები.

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

დირექტორი



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი



/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)
 ფინანსური ანგარიშგება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	402593	768537
მოთხოვნები დებიტორების მიმართ	209212	251074
ძირითადი საშუალება	1860936	1787486
გადახდილი ავანსები	171910	131123
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2046118	1935764
არამატერიალური აქტივები	15764	15764
გადახდილი გადასახადები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	58412	25560
სულ აქტივები	4764945	4915308
ვალდებულებები		
კრედიტული დავალიანება	56877	14585
მიღებული ავანსები	2040592	2281068
გრძელვადიანი სესხები	421595	938096
სულ ვალდებულებები	2519064	3233749
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	400	400
გაუნაწილებელი მოგება	2245481	1681159
სულ კაპიტალი	2245881	1681559
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4764945	4915308

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	3907695	4500838
საქონლის გაყიდვიდან	1020722	1010583
მომსახურების გაწევიდან	2886973	3490255
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1287037)	(1813969)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	2620658	2686869
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(964631)	(1019025)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(66531)	(53871)
იჯარის ხარჯი	(13289)	(7894)
საპროცენტო ხარჯი		(240113)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(359242)	(255895)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1403693)	(1576798)
საოპერაციო მოგება	1216965	1110071
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(68874)	(14196)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	366559	26332
მოგების გადასახადი	(142549)	(123098)
მოგება/(ზარალი)	1372101	1027501

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/

შპს გივლონი (ს/კ 205244225)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2024 წლის 31			
დეკემბრისათვის	400	2245481	2245881
წმინდა მოგება		1372101	
დივიდენდის განაწილება		(807779)	
ნაშთი 2023 წლის 31	400	1681159	1681559
დეკემბრისათვის			

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ღოთვაძე/

შპს გიკლონი (ს/კ 205244225)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	510709	66661
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-----	267710
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(807779)	(697557)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(68874)	14196
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(297070)	(363186)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	768537	1117527
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	402593	768537

დირექტორი:



/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:



/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი(205244225)
ფინანსურიანგარიშგება
2024 წლის31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შპს „ციკლონი“

საიდენტიფიკაციოკოდი: 205244225

ფინანსურიანგარიშგება**2024** წლის **31** დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ციკლონი“-ს (შემდგომში ”ორგანიზაცია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებსა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;

. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;

. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

. კომპანიაში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;

. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2025 წლის 10 სექტემბერს.

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ციკლონი“ (შემდგომში ”ორგანიზაცია”) დაფუძნდა 2008 წლის 10 მარტს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისის ვაკე-საბურთალოს რ-ნი,თამარაშვილის ქ#13 (ნაკვეთი#4/74),კორპ.#10,სადარბაზო#3,სართ.1. ორგანიზაციის დამფუძნებელია სამი ფიზიკური პირი: ზაზა ლაშხი 60% წილის მფლობელი; ლაშა თათელაძე25% წილის მფლობელი და დიმიტრი პაპალაშვილი 15% წილის მფლობელი.

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

2. წარდგენის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2024 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2024 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და შეფასება:

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღის მდგომარეობით.

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

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ლოთვაძე/

3.2 ვალუტა

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

ვალუტის გაცვლითი კურსი:

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,6894	2,8068
ლარი/1 ევრო	2,9753	2,9306

3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

ფული და ფულადი ექვივალენტები:	31/12/2024	31/12/2023
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	391856	763998
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	4988	1806
ნაღდი ფული სალაროში	5750	2733
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	402593	768537

3.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც ორგანიზაციამ დამკვეთს მიაწოდა საქონელი/მომსახურება აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ყველა იდენტიფიცირებული ვალი აღრიცხულია სავაჭრო მოთხოვნებში.

	31/12/2024	31/12/2023
დირექტორი	/ლაშა თათელაძე/	
მთ.ბუღალტერი	/ნატალია ღოთვაძე/	

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	209212	251074
გადახდილი ავანსები	171910	131123
სხვა მოთხოვნები	58412	25560
სულ დებიტორული დავალიანება	439534	407757

3.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას, ასევე მათი არსებითი ნაწილი გამოიყენება საოპერაციო საქმიანობაში. საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული არა ბრუნვადი მარაგები წარმოადგენს ორგანიზაციის საოპერაციო საქმიანობისათვის საჭირო მარაგებს, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში გამოიყენება და მისი ნაშთის არ არსებობა შესაძლოა გახდეს მიწოდების შეზღუდვის საფუძველი. ავტოსატრანსპორტო საშუალებებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება მარაგების სახით განცალკევებულად. საწვავი გადამზიდ და მომსახურე ავტომობილებზე ჩამოინერება ავტოსაგზაო ბარათების მიხედვით, ფაქტობრივად გარბენილი კილომეტრებისა და ხარჯვის ნორმების შესაბამისად.

	31/12/2024	31/12/2023
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2046118	1935764
სულ მარაგები	2046118	1935764

3.6 ძირითადი საშუალებები და ცვეთა

ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს თანხებს, რომლებიც გაწეულია ამ აქტივების შეძენაზე. შემდგომი ხარჯები აისახება აქტივის შესაბამის მუხლებში, ან ხდება მათი აღრიცხვა (აღიარება) ცალკეულ აქტივად იმ შემთხვევაში, თუ ნათელია, რომ მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება შესაძლებელია. აქტივების რემონტისა (შეკეთებისა) და შენახვის ღირებულება განიხილება კაპიტალიზირებად დანახარჯად, მათი წარმოჩენის პერიოდების მიხედვით

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

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

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

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2024	2023
შენობა ნაგებობები	708326	638341
ავტოსატრანსპორტო საშ.	72161	82319
კომპიუტერები	13446	13418
ავეჯი ოფისისათვის	13463	2786
მიწა	855275	855275
არამატერიალური აქტივი (საბუღალტრო პროგრამა)	15764	15764
სხვა	198265	195347

3.7 კრედიტორული დავალიანება და სხვა ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს ორგანიზაციის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციას ასევე გააჩნია ავანსად მიღებული თანხის შესაბამისად გასაწევი ვალდებულებები.

მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	2024	2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან მიღებული ავანსები	56877	14585
ნასესხები თანხები	2040592	2281068
	421595	1096038

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სულ კრედიტორული დავალიანება	2519064
-----------------------------	---------

3.8 საგადასახადო ვალდებულებები:

ორგანიზაციის საგადასახადო ვალდებულებას წარმოადგენს მხოლოდ ის ვალდებულება, რომელიც ბალანსში აისახება პერიოდის ბოლოს: გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა, მოგების გადასახადი რომლის გადახდაც ხდება არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვისა დარიცხული ქონების გადასახადი რომლის გადახდაც ხდება მომდევნო საანგარიშო პერიოდს, არაუგვიანეს 1 აპრილისა.

გადასახდელი გადასახადები	31/12/2024	31/12/2023
მოგების გადასახადი	7244	4386
ქონების გადასახადი	1356	5187
დღგ	----	1705
სულ გადახდილი გადასახადები	8600	11278

3.9 დამატებული ღირებულების გადასახადი:

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას: (1) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურების გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (2) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისთვის.

3.10 კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას. ორგანიზაციის დამფუძნებლებისთვის დივიდენდის განაწილების აღიარება ხდება ვალდებულების სახით, იმ პერიოდში როდესაც დივიდენდს დაამტკიცებს ორგანიზაციის დამფუძნებლები.

3.11 საოპერაციო მოგება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან საქონლის

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

მიწოდება შემოსავლის დაუფონებლივი აღიარების პრინციპით. მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე ღირებულებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი საქონლის თვითღირებულება მოიცავს გახარჯული მარაგების ღირებულებას.

პერიოდის წმინდა შემოსავალი წარმოადგენს განსხვავებას საოპერაციო შემოსავლებსა და ამ შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებული საქონლის ხარჯს შორის სხვაობას.

	31/12/2024	31/12/2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3907695	4500838
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1020722	1010583
შემოსავალი მომსახურებიდან	2886973	3490255
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(1287037)	(1813969)
წმინდა შემოსავალი	2620658	2686869

3.12 ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები სულ 1403693

საიჯარო ხარჯი	13289
კომუნალური ხარჯი	7202
კომუნიკაციის ხარჯი	5360
მივლინების ხარჯი	3480
შრომის ანაზღაურება	964631
საგადასახადო ხარჯი	9174
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	11400
ცვეთა და ამორტიზაცია	66531
სატრანსპორტო ხარჯი	3509
ავტოტექნომსახურება	31962
ოზ. დაცვის მომსახურება	2689
სხვა საერთო ხარჯი	284466

დირექტორი /ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი /ნატალია ლოთვაძე/

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ (ფულადი ნაკადების ანგარიშგება) წარმოდგენილია მსს ფასს-ისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დამტკიცებული ფორმა 3-ის სახით;

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ წარმოდგენილია პირდაპირი მეთოდით, რომელიც ასახავს ინფორმაციას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში მომხდარ ცვლილებებს, რომელიც ამონაგებისა და ხარჯების სახით მოიცავს ფულად შემოსულობებსა და გასაღებებს:

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

მსს ფასს-ის შესაბამისად, კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია: მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები, საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები, მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები, სხვა საოპერაციო ხარჯები; ფულად ნაკადებში საინვესტიციო საქმიანობიდან შეტანილია: ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები და კაპიტალიზებადი ხარჯებისათვის გადახდილი თანხები. ფულად ნაკადებში საფინანსო საქმიანობიდან შეტანილია დივიდენდის დაფარვაზე გაცემული ფულადი სახსრები.

მსს ფასს-ის თანახმად სავალუტო კურსების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი არ მიიჩნევა ფულად ნაკადად. თუმცა, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და დასასრულისთვის არსებული ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შესაბამისობაში მოყვანის მიზნით, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ასახულია საკურსო სხვაობის შედეგები.

3.13 იჯარა

ბას 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში — საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღიარებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო მიღებული შემოსავლები — შემოსავალში, შესაბამისი წლის მოგება — ზარალში.

4. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შეზღუდვის გეგმები.

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

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

დირექტორი

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)
 ფინანსური ანგარიშგება
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	402593	768537
მოთხოვნები დებიტორების მიმართ	209212	251074
ძირითადი საშუალება	1860936	1787486
გადახდილი ავანსები	171910	131123
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	2046118	1935764
არამატერიალური აქტივები	15764	15764
გადახდილი გადასახადები	0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	58412	25560
სულ აქტივები	4764945	4915308
ვალდებულებები		
კრედიტული დავალიანება	56877	14585
მიღებული ავანსები	2040592	2281068
გრძელვადიანი სესხები	421595	938096
სულ ვალდებულებები	2519064	3233749
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	400	400
გაუნაწილებელი მოგება	2245481	1681159
სულ კაპიტალი	2245881	1681559
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	4764945	4915308

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ლოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	31.12.2024	31.12.2023
ამონაგები	3907695	4500838
საქონლის გაყიდვიდან	1020722	1010583
მომსახურების გაწევიდან	2886973	3490255
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1287037)	(1813969)
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	2620658	2686869
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(964631)	(1019025)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(66531)	(53871)
იჯარის ხარჯი	(13289)	(7894)
საპროცენტო ხარჯი		(240113)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(359242)	(255895)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1403693)	(1576798)
საოპერაციო მოგება	1216965	1110071
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(68874)	(14196)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	366559	26332
მოგების გადასახადი	(142549)	(123098)
მოგება/(ზარალი)	1372101	1027501

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2024 წლის 31			
დეკემბრისათვის	400	2245481	2245881
წმინდა მოგება		1372101	
დივიდენდის განაწილება		(807779)	
ნაშთი 2023 წლის 31	400	1681159	1681559
დეკემბრისათვის			

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/

შპს ციკლონი (ს/კ 205244225)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანალიზი

	საანგარიშგებო პერიოდი 2024 წელი	საანგარიშგებო პერიოდი 2023 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	510709	66661
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-----	267710
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(807779)	(697557)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(68874)	14196
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(297070)	(363186)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	768537	1117527
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	402593	768537

დირექტორი:

/ლაშა თათელაძე/

მთ.ბუღალტერი:

/ნატალია ღოთვაძე/